

UCHWAŁA NR
RADY POWIATU CIESZYŃSKIEGO

z dnia 2024 r.

**w sprawie zatwierdzenia Programu Naprawczego Zespołu Zakładów
Opieki Zdrowotnej w Cieszynie**

Na podstawie art. 12 pkt. 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (tekst jednolity Dz. U. z 2024 r. poz. 107) oraz art. 59 ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (tekst jednolity Dz.U. 2024 poz.799)

Rada Powiatu uchwala:

§ 1. Zatwierdza się przedłożony przez Dyrektora Program Naprawczy Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Cieszynie na lata 2024-2026, stanowiący załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2. Zobowiązuje się Dyrektora Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Cieszynie do składania Zarządowi Powiatu, w terminach do 31 maja 2025r., 31 maja 2026r. oraz 31 maja 2027r., informacji na temat zrealizowanych działań Programu Naprawczego i osiągniętych wyników finansowych za lata 2024,2025 i 2026.

§ 3. Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu

§ 4. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Załącznik do uchwały Nr
Rady Powiatu Cieszyńskiego
z dnia 2024 r.



PROGRAM NAPRAWCZY **dla Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej** **w Cieszynie** **na lata 2024-2026**

Cieszyn, wrzesień 2024 r.

Zgodnie z zapisami art. 59 ust. 4 Ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. 2024 poz. 799 z późn. zm.), „jeżeli w sprawozdaniu finansowym wystąpiła strata netto kierownik samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, w terminie 3 miesięcy od upływu terminu do zatwierdzenia sprawozdania finansowego, sporządza program naprawczy, z uwzględnieniem raportu, o którym mowa w art. 53a ust. 1, na okres nie dłuższy niż 3 lata, i przedstawia go podmiotowi tworzącemu w celu zatwierdzenia”.

SP ZZOZ w Cieszynie zakończył rok 2023 ujemnym wynikiem finansowym, który wyniósł: - 15.875.318,78 zł, w związku z czym został opracowany Program Naprawczy na lata 2024 – 2026.

Niniejsze opracowanie zawiera historyczną (za lata 2021-2023) oraz aktualną analizę ekonomiczno-finansową działalności ZZOZ w Cieszynie. Przedstawia prognozy działania jednostki na lata 2024 – 2026. Dokument ma na celu określenie i sprecyzowanie działań zmierzających do polepszenia wyników finansowych Zakładu. Będzie stanowił narzędzie dla Dyrektora oraz kadry zarządzającej, pozwalające na efektywniejsze zarządzanie jednostką, wspomagającym monitorowanie skuteczności zaprogramowanych działań naprawczych. Plan Naprawczy zostanie przedłożony do zatwierdzenia podmiotowi tworzącemu, tj. Zarządowi Powiatu Cieszyńskiego.

Dnia 31 maja 2024 r. Kierownik ZZOZ w Cieszynie przekazał podmiotowi tworzącemu raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej ZZOZ w Cieszynie.

Kierownik ZZOZ w Cieszynie sporządził program naprawczy zgodnie z art. 59 ust. 1 znowelizowanej ustawy o działalności leczniczej; program naprawczy opiera się na wcześniej sporządzonym raporcie finansowym, planowane wartości wskaźników ekonomicznych w okresie 3 lat zakładają wprowadzenie działań naprawczych.

	BILANS - PASywa	31.12.2022		31.12.2023		WARTOŚCIOWE	PROCENTOWE
A	Kapitał (fundusz) własny	-53 736	-41,68%	-69 612	-46,74%	-15 875	29,54%
	Fundusz założycielski	19 764	15,33%	19 764	13,27%	0	0,00%
	Fundusz zakładu	705	0,55%	705	0,47%	0	0,00%
	Fundusz z aktualizacji wyceny	0	0,00%	0	0,00%	0	-
	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-53 640	-41,60%	-74 206	-49,82%	-20 566	38,34%
	Zysk (strata) netto	-20 566	-15,95%	-15 875	-10,66%	4 691	-22,81%
	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0	0,00%	0	0,00%	0	-
B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	182 664	141,68%	218 560	146,74%	35 896	19,65%
	Rezerwy na zobowiązania	9 105	7,06%	9 897	6,64%	792	8,70%
	Zobowiązania długoterminowe	45 306	35,14%	39 792	26,72%	-5 514	-12,17%
	Zobowiązania krótkoterminowe	51 644	40,06%	81 325	54,60%	29 680	57,47%
	Rozliczenia międzyokresowe	76 609	59,42%	87 547	58,78%	10 938	14,28%
	Pasywa RAZEM	128 928	100,00%	148 949	100,00%	20 021	15,53%

STRUKTURA AKTYWÓW

Na przestrzeni 2 lat struktura aktywów nie uległa znaczącej zmianie. W 2022 roku aktywa trwałe stanowią 77,72% ogólnej sumy aktywów, natomiast w 2023 r. 75,75%. Wśród aktywów trwałych największą grupą są rzeczowe aktywa trwałe, które stanowią 77,37% sumy aktywów ogółem na początek i 75,19% na koniec 2023 r. Wartość aktywów trwałych w analizowanym okresie wzrosła o 12.244 tys. zł. co wynika bezpośrednio z inwestycji w środki trwałe.

Wartość wartości niematerialnych i prawnych w analizowanym okresie wzrosła o 305 tys. zł. co związane jest z zakupem licencji na programy komputerowe. Wartość długoterminowych rozliczeń międzyokresowych w latach 2022-2023 wzrosła o 78 tys. zł. ZZOZ w Cieszynie nie posiada inwestycji długoterminowych oraz należności długoterminowych.

Aktywa obrotowe stanowią 22,28% sumy aktywów w roku 2022 oraz 24,25 % w 2023 roku. Największą ich część tworzą należności krótkoterminowe – 13,26% w sumie aktywów w 2022 r. i 16,45% w 2023 r. Inwestycje krótkoterminowe mają nieduży udział w majątku ZZOZ w Cieszynie. Saldo środków pieniężnych w 2022 r. wyniosło 2.714 tys. zł, a na koniec 2023 r. 2.307 tys. zł. Wartość zapasów w analizowanym okresie wzrosła o 77 tys. zł, podobnie jak krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe – wzrost wartości o 327 tys. zł.

	- w jednostkach powiązanych	0	0	0
IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0	0	0
V.	Inne	366	158	80
H.	Koszty finansowe	2 796	4 228	7 874
I.	Odsetki, w tym:	2 330	4 053	7 245
	- dla jednostek powiązanych	0	0	0
II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0	0	0
	- w jednostkach powiązanych	0	0	0
III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0	0	0
IV.	Inne	466	175	629
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	92	-20 566	-15 875
J.	Podatek dochodowy	0	0	0
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0	0	0
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	92	-20 566	-15 875

Analiza bilansu (tys. PLN)

AKTYWA		UDZIAŁ W SUMIE BILANSOWEJ				ODCHYLENIE	
		31.12.2022		31.12.2023		WARTOŚCIOWE	PROCENTOWE
A	Aktywa trwałe	100 203	77,72%	112 830	75,75%	12 627	12,60%
	Wartości niematerialne i prawne	445	0,35%	751	0,50%	305	68,58%
	Rzeczowe aktywa trwałe	99 752	77,37%	111 995	75,19%	12 244	12,27%
	Należności długoterminowe	0	0,00%	0	0,00%	0	-
	Inwestycje długoterminowe	0	0,00%	0	0,00%	0	-
	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	6	0,00%	83	0,06%	78	1367,74%
B	Aktywa obrotowe	28 725	22,28%	36 119	24,25%	7 394	25,74%
	Zapasy	8 320	6,45%	8 397	5,64%	77	0,92%
	Należności krótkoterminowe	17 098	13,26%	24 495	16,45%	7 397	43,27%
	Inwestycje krótkoterminowe	2 714	2,10%	2 307	1,55%	-407	-14,99%
	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	2 714	2,10%	2 307	1,55%	-407	-14,99%
	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	593	0,46%	920	0,62%	327	55,08%
C	Należne wkłady na poczet funduszu założycielskiego	0	0,00%	0	0,00%	0	-
D	Udziały (akcje) własne	0	0,00%	0	0,00%	0	-
	Aktywa RAZEM	128 928	100,00%	148 949	100,00%	20 021	15,53%

B.IV.1	Ujemna wartość firmy	0	0	0
B.IV.2	Inne rozliczenia międzyokresowe	78 595	76 609	87 547
B.IV.2.-(1)	długoterminowe	71 927	68 974	78 253
B.IV.2.-(2)	krótkoterminowe	6 668	7 635	9 294
Pasywa RAZEM		132 189	128 928	148 949

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

(wariant porównawczy)		Stan na dzień		
		31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	169 822	175 795	209 256
	- od jednostek powiązanych	0	0	0
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	169 079	175 165	208 721
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia zmniejszenie - wartość ujemna)	734	625	534
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0	0	0
IV.	Dotacje-działalność bieżąca	0	0	0
V.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	9	4	1
B.	Koszty działalności operacyjnej	175 279	194 404	224 844
I.	Amortyzacja	7 241	8 023	9 676
II.	Zużycie materiałów i energii	32 051	34 702	42 397
III.	Usługi obce	44 920	50 646	56 246
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	508	694	695
	- podatek akcyzowy	0	0	0
V.	Wynagrodzenia	74 992	83 026	96 016
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	15 009	16 667	19 143
	- emerytalne	6 452	7 397	8 606
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	558	644	670
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0	0	0
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-5 457	-18 609	-15 588
D.	Pozostałe przychody operacyjne	10 129	8 326	10 027
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0	0	59 773
II.	Dotacje	6 465	7 155	8 641
	- działalność inwestycyjna	5 998	6 859	7 906
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	378	556	256
IV.	Inne przychody operacyjne	3 286	615	1 070
E.	Pozostałe koszty operacyjne	2 150	6 213	2 528
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0	1	0
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	668	1 422	928
III.	Inne koszty operacyjne	1 482	4 790	1 600
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	2 522	-16 496	-8 088
G.	Przychody finansowe	366	159	87
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0	0	0
	a) od jednostek powiązanych, w tym:	0	0	0
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0
	b) od jednostek pozostałych, w tym:	0	0	0
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0
II.	Odsetki, w tym:	0	1	7
	- od jednostek powiązanych	0	0	0
III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0	0	0

		Stan na dzień		
	PASYWA	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023
A	Kapitał (fundusz) własny	-33 170	-53 736	-69 612
A.I	Fundusz założycielski	19 764	19 764	19 764
A.II	Fundusz zakładu	705	705	705
A.III	Fundusz z aktualizacji wyceny	0	0	0
A.IV	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-53 732	-53 640	-74 206
A.V	Zysk (strata) netto	92	-20 566	-15 875
A.VI	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0	0	0
B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	165 359	182 664	218 560
B.I	Rezerwy na zobowiązania	4 856	9 105	9 897
B.I.1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0
B.I.2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	4 826	7 527	7 646
B.I.2.-(1)	długoterminowa	3 914	6 403	6 339
B.I.2.-(2)	krótkoterminowa	911	1 124	1 307
B.I.3	Pozostałe rezerwy	30	1 577	2 251
B.I.3.-(1)	długoterminowe	0	0	0
B.I.3.-(2)	krótkoterminowe	30	1 577	2 251
B.II	Zobowiązania długoterminowe	29 809	45 306	39 792
B.II.1	Wobec jednostek powiązanych	0	0	0
B.II.2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0
B.II.3	Wobec pozostałych jednostek	29 809	45 306	39 792
B.II.3.a)	kredyty i pożyczki	29 809	45 306	39 792
B.II.3.b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0	0	0
B.II.3.c)	inne zobowiązania finansowe	0	0	0
B.II.3.d)	inne	0	0	0
B.III	Zobowiązania krótkoterminowe	52 099	51 644	81 325
B.III.1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0	0	0
B.III.1.a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0	0	0
B.III.1.a.-(1)	do 12 miesięcy	0	0	0
B.III.1.a.-(2)	powyżej 12 miesięcy	0	0	0
B.III.1.b)	inne	0	0	0
B.III.2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0
B.III.2.a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0	0	0
B.III.2.a.-(1)	do 12 miesięcy	0	0	0
B.III.2.a.-(2)	powyżej 12 miesięcy	0	0	0
B.III.2.b)	inne	0	0	0
B.III.3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	50 107	49 367	78 966
B.III.3.a)	kredyty i pożyczki	3 757	4 800	25 514
B.III.3.b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0	0	0
B.III.3.c)	inne zobowiązania finansowe	0	0	0
B.III.3.d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	26 277	18 232	28 582
B.III.3.d.-(1)	do 12 miesięcy	26 264	18 226	28 571
B.III.3.d.-(2)	powyżej 12 miesięcy	13	6	11
B.III.3.e)	zaliczki otrzymane na dostawy	0	0	0
B.III.3.f)	zobowiązania wekslowe	0	0	0
B.III.3.g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	12 640	17 692	16 817
B.III.3.h)	z tytułu wynagrodzeń	4 523	5 425	6 168
B.III.3.i)	inne	2 911	3 217	1 886
B.III.4	Fundusze specjalne	1 992	2 278	2 358
B.IV	Rozliczenia międzyokresowe	78 595	76 609	87 547

A.IV.3.c).-(3)	udzielone pożyczki	0	0	0
A.IV.3.c).-(4)	inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0
A.IV.4	Inne inwestycje długoterminowe	0	0	0
A.V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	333	6	83
A.V.1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0
A.V.2	Inne rozliczenia międzyokresowe	333	6	83
B	Aktywa obrotowe	29 989	28 725	36 119
B.I	Zapasy	8 765	8 320	8 397
B.I.1	Materiały	5 890	4 811	4 369
B.I.2	Półprodukty i produkty w toku	2 837	3 462	3 996
B.I.3	Produkty gotowe	0	0	0
B.I.4	Towary	0	0	0
B.I.5	Zaliczki na dostawy	38	47	32
B.II	Należności krótkoterminowe	18 138	17 098	24 495
B.II.1	Należności od jednostek powiązanych	0	0	0
B.II.1.a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0	0	0
B.II.1.a).-(1)	do 12 miesięcy	0	0	0
B.II.1.a).-(2)	powyżej 12 miesięcy	0	0	0
B.II.1.b)	inne	0	0	0
B.II.2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0
B.II.2.a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0	0	0
B.II.2.a).-(1)	do 12 miesięcy	0	0	0
B.II.2.a).-(2)	powyżej 12 miesięcy	0	0	0
B.II.2.b)	inne	0	0	0
B.II.3	Należności od pozostałych jednostek	18 138	17 098	24 495
B.II.3.a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	15 956	15 783	21 935
B.II.3.a).-(1)	do 12 miesięcy	15 956	15 783	21 935
B.II.3.a).-(2)	powyżej 12 miesięcy	0	0	0
B.II.3.b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	1 033	51	180
B.II.3.c)	inne	1 149	1 264	2 379
B.II.3.d)	dochodzone na drodze sądowej	0	0	0
B.III	Inwestycje krótkoterminowe	2 142	2 714	2 307
B.III.1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	2 142	2 714	2 307
B.III.1.a)	w jednostkach powiązanych	0	0	0
B.III.1.a).-(1)	udziały lub akcje	0	0	0
B.III.1.a).-(2)	inne papiery wartościowe	0	0	0
B.III.1.a).-(3)	udzielone pożyczki	0	0	0
B.III.1.a).-(4)	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0	0	0
B.III.1.b)	w pozostałych jednostkach	0	0	0
B.III.1.b).-(1)	udziały lub akcje	0	0	0
B.III.1.b).-(2)	inne papiery wartościowe	0	0	0
B.III.1.b).-(3)	udzielone pożyczki	0	0	0
B.III.1.b).-(4)	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0	0	0
B.III.1.c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	2 142	2 714	2 307
B.III.1.c).-(1)	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	2 138	2 710	2 301
B.III.1.c).-(2)	inne środki pieniężne	4	4	6
B.III.1.c).-(3)	inne aktywa pieniężne	0	0	0
B.III.2	Inne inwestycje krótkoterminowe	0	0	0
B.IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	944	593	920
C	Należne wkłady na poczet funduszu założycielskiego	0	0	0
D	Udziały (akcje) własne	0	0	0
	Aktywa RAZEM	132 189	128 928	148 949

I.

Analiza stanu wyjściowego

ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZA ROK 2023

Bilans, Rachunek zysków i strat – dane finansowe (tys. PLN)

BILANS

		Stan na dzień		
	AKTYWA	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023
A	Aktywa trwałe	102 200	100 203	112 830
A.I	Wartości niematerialne i prawne	122	445	751
A.I.1	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0	0	0
A.I.2	Wartość firmy	0	0	0
A.I.3	Inne wartości niematerialne i prawne	122	445	751
A.I.4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0	0	0
A.II	Rzeczowe aktywa trwałe	101 745	99 752	111 995
A.II.1	Środki trwałe	95 693	99 681	111 947
A.II.1.a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	2 021	2 018	2 016
A.II.1.b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	75 554	80 781	85 401
A.II.1.c)	urządzenia techniczne i maszyny	1 626	1 965	2 123
A.II.1.d)	środki transportu	240	219	1 001
A.II.1.e)	inne środki trwałe	16 252	14 698	21 407
A.II.2	Środki trwałe w budowie	6 052	71	48
A.II.3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0	0	0
A.III	Należności długoterminowe	0	0	0
A.III.1	Od jednostek powiązanych	0	0	0
A.III.2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0
A.III.3	Od pozostałych jednostek	0	0	0
A.IV	Inwestycje długoterminowe	0	0	0
A.IV.1	Nieruchomości	0	0	0
A.IV.2	Wartości niematerialne i prawne	0	0	0
A.IV.3	Długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0
A.IV.3.a)	w jednostkach powiązanych	0	0	0
A.IV.3.a).-(1)	udziały lub akcje	0	0	0
A.IV.3.a).-(2)	inne papiery wartościowe	0	0	0
A.IV.3.a).-(3)	udzielone pożyczki	0	0	0
A.IV.3.a).-(4)	inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0
A.IV.3.b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0
A.IV.3.b).-(1)	udziały lub akcje	0	0	0
A.IV.3.b).-(2)	inne papiery wartościowe	0	0	0
A.IV.3.b).-(3)	udzielone pożyczki	0	0	0
A.IV.3.b).-(4)	inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0
A.IV.3.c)	w pozostałych jednostkach	0	0	0
A.IV.3.c).-(1)	udziały lub akcje	0	0	0
A.IV.3.c).-(2)	inne papiery wartościowe	0	0	0

Analiza aktywów prowadzi do wniosku, że ZZOZ w Cieszynie, jako zakład leczniczy (dla którego charakterystyczna jest dominacja aktywów trwałych) – ma prawidłowy układ aktywów.

STRUKTURA PASYWÓW

Fundusze i zobowiązania stanowią łącznie podstawowe źródło finansowania aktywów.

Wysokość funduszu własnego na koniec 2022 i 2023 roku ma wartość ujemną. Ujemny fundusz własny ZZOZ w Cieszynie jest pochodną brzmienia art. 8 Ustawy z dnia 14 czerwca 2012 roku o zmianie ustawy o działalności leczniczej oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2012 roku poz. 742) i zgodnie z ww. Ustawą z funduszu założycielskiego przeniesiono na rozliczenia międzyokresowe przychodów wartość, odpowiadającą niezamortyzowanej części wartości początkowej aktywów trwałych otrzymanych nieodpłatnie lub sfinansowanych dotacją, których wolumen zwiększał przed dniem 01 lipca 2011 r. fundusz założycielski SP ZOZ. Kwota, którą przeksięgowano to 61 mln zł (operacja gospodarcza na dzień 31.12.2012 r.).

Zmniejszenie wartości funduszu własnego ZZOZ w Cieszynie to zdarzenie, na które miała wpływ osiągnięta strata netto w wysokości -15.875 tys. zł za rok 2023.

Podkreślenia wymaga fakt, że pogorszenie sytuacji finansowej Szpitala związane jest z pogorszeniem warunków makroekonomicznych w działalności systemu ochrony zdrowia w Polsce, co skutkowało, podobnie jak w wielu innych podmiotach leczniczych, zachwianiem równowagi pomiędzy przychodami a kosztami udzielania świadczeń. Sytuacja ta jest szczególnie widoczna w roku 2022, kiedy to odnotowano wysoki przyrost kosztów w stosunku do roku 2021 (np. wzrost wynagrodzeń pracowników medycznych kształtował się na poziomie od 17,09% do 41,10% w zależności od grupy współczynnika), a co nie było odzwierciedlone w przychodach podmiotu, które wzrosły w analogicznym okresie o około 4%.

Syntetyczna dynamika zobowiązań i rezerw na zobowiązania pokazuje tendencję wzrostową o 19,65% w roku 2023 w stosunku do roku 2022. Wysokość naliczonych rezerw na zobowiązania wzrosła o 8,70% w stosunku do roku poprzedniego. Zobowiązania długoterminowe w analizowanym okresie odnotowały spadek wartości o 12,17%. Wartość zobowiązań krótkoterminowych w 2023 r. wzrosła o 29.680 tys. zł w stosunku do roku poprzedniego.

Pasywne rozliczenia międzyokresowe w stosunku do roku poprzedniego wzrosły o 14,28%, co związane jest otrzymaniem dotacji na finansowanie inwestycji.

Zwiększenie sumy bilansowej

Na przestrzeni analizowanych okresów 2022/2023 suma bilansowa wzrosła o 20.021 tys. zł, co w ujęciu procentowym wyraża się zmianą o 15,53%. Przyczyną wzrostu sumy bilansowej po stronie aktywów jest wzrost wartości rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, należności krótkoterminowych, krótkoterminowych i długoterminowych rozliczeń międzyokresowych, a także wzrost stanu zapasów.

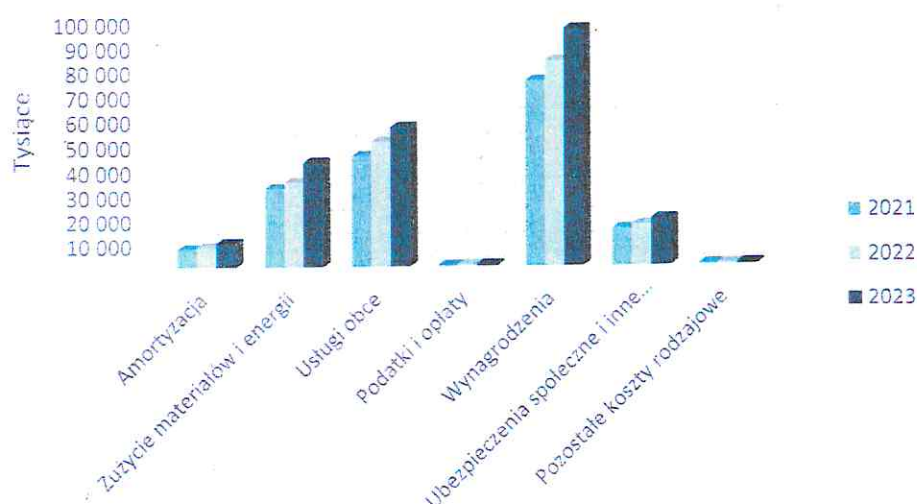
Po stronie pasywów zwiększenie sumy bilansowej wynika ze wzrostu wartości zobowiązań krótkoterminowych i rozliczeń międzyokresowych.

Natomiast drugi główny komponent pasywów - fundusze własne odnotowały spadek wartości kapitałów własnych o 15.875 tys. zł. co związane jest z osiągniętą w 2023 roku stratą netto.

Analiza struktury kosztów operacyjnych

	2021	2022	2023
Amortyzacja	7 241	8 023	9 676
Zużycie materiałów i energii	32 051	34 702	42 397
Usługi obce	44 920	50 646	56 246
Podatki i opłaty	508	694	695
Wynagrodzenia	74 992	83 026	96 016
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	15 009	16 667	19 143
Pozostałe koszty rodzajowe	558	644	670
Koszty działalności operacyjnej	175 279	194 404	224 844

Dynamika struktury kosztów operacyjnych



Wzrost kosztów operacyjnych w roku 2023 do kwoty 224.844 tys. zł. (o 28,28% w stosunku do roku 2021 i o 15,66% w stosunku do roku 2022) spowodowany jest przede wszystkim zwiększeniem kosztów wynagrodzeń, kosztów ubezpieczeń społecznych (kumulacja corocznego wyrównania wynagrodzeń do ustawowej wysokości płacy minimalnej oraz podwyżki dla lekarzy specjalistów i rezydentów oraz pozostałych zawodów medycznych), kosztów zużycia materiałów i energii, kosztów usług obcych, podatków, a także amortyzacji.

Analiza wskaźników ekonomicznych

Analiza wskaźnikowa została przygotowana w oparciu o wskaźniki określone w rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dziennik Ustaw z 2017 r. poz. 832).

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2023 r.

Grupa	Wskaźniki	Metoda wyliczenia wskaźnika	Wykonanie za 2023	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	wynik netto*100%	-7,25%	0
		przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe		
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	wynik z działalności operacyjnej*100%	-3,70%	0
		przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne		
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	wynik netto*100%	-11,43%	0
		średni stan aktywów		
			1. Razem	0
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	0,41	0
		zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 msc + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe		
	2) wskaźnik szybkiej płynności	aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy	0,32	0
		zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 msc + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe		
			2. Razem	0
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	średni stan należności z tytułu dostaw i usług * liczba dni w okresie (365)	33	3
		przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		

	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług * liczba dni w okresie (365)	41	7
		przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
			3. Razem	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)*100%	87,96%	0
		aktywa razem		
	2) wskaźnik wypłacalności	zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania	-1,88	0
		Fundusz własny		
			4. Razem	0
Łączna wartość punktów				10

Interpretacja wartości wskaźników:

- Wskaźniki zyskowności

- Wskaźnik zyskowności netto (%) pokazuje jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk.
- Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) określa ekonomiczną efektywność działania ZZOZ w Cieszynie, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej.
- Wskaźnik zyskowności aktywów (%) informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych w ZZOZ w Cieszynie aktywów, czyli wyznacza on ogólną zdolność aktywów ZZOZ w Cieszynie do generowania zysku.

- Wskaźniki płynności

- Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność ZZOZ w Cieszynie do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych.
- Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność ZZOZ w Cieszynie do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi.

- Wskaźniki efektywności

- *Wskaźnik rotacji należności (w dniach)* określa długość cyklu oczekiwania ZZOZ w Cieszynie na uzyskanie należności za świadczone usługi.
- *Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)* określa okres, jaki jest potrzebny ZZOZ w Cieszynie do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych.

- Wskaźniki zadłużenia

- *Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)* informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi.
- *Wskaźnik wypłacalności* określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego.

Przyjęte założenia mikroekonomiczne, na podstawie analizy SWOT:

Przeprowadzenie analizy SWOT pozwala poznać, w jakim otoczeniu zewnętrznym i wewnętrznym znajduje się zakład. W analizie bierze się pod uwagę cztery parametry:

- S (Strengths) – mocne strony: wszystko to co stanowi atut, przewagę, zaletę,
- W (Weaknesses) – słabe strony: wszystko to, co stanowi słabość, barierę, wadę,
- O (Opportunities) – szanse w otoczeniu: wszystko to co stwarza szansę korzystnej zmiany,
- T (Threats) – zagrożenia w otoczeniu: wszystko to co stwarza niebezpieczeństwo zmiany niekorzystnej.

Dzięki poniższej analizie kierownictwo Szpitala rozpoznało i zdefiniowało słabe i mocne strony w kategoriach strategicznych zakładu, określona została jego sprawność i wpływ otoczenia na przyszłość Szpitala. Posiadanie tych danych umożliwia opracowanie odpowiednich sposobów działania. Dzięki analizie można przystąpić do neutralizacji zagrożeń i likwidacji słabych stron, a jednocześnie do wzmocnienia elementów korzystnych.

Mocne strony

- Wieloprofilowość szpitala, w tym opieka psychiatryczna – dopasowanie do potrzeb zdrowotnych społeczeństwa (mała migracja pacjentów w poszukiwaniu opieki zdrowotnej poza granice powiatu, w większości oddziałów duży odsetek pacjentów z regionu, świadczący o kompleksowym zabezpieczeniu, ambulatoryjnym i stacjonarnym, potrzeb pacjentów; wysoki poziom usług medycznych oddziałów szpitalnych skutecznie przyciągający pacjentów spoza powiatu, w tym jedyny oddział zakaźny na terenie byłego woj. bielskiego).
- Doświadczona kadra medyczna i administracyjna.
- Odpowiednie wyposażenie w sprzęt medyczny niezbędny do realizacji świadczeń w ramach publicznej opieki zdrowotnej.
- Zabezpieczenie w zakresie ratownictwa medycznego (dobrze działający, wyposażony, SOR, lądowisko dla helikopterów, współpraca z Cieszyńskim Pogotowiem Ratunkowym).
- Dobra współpraca z podmiotami lecznictwa specjalistycznego (wyższego poziomu referencyjnego).
- Wdrożony system zarządzania jakością.
- Certyfikat akredytacji nadany przez Ministra Zdrowia.
- Akredytacja na prowadzenie specjalizacji lekarskich oraz staży specjalizacyjnych w większości oddziałów szpitalnych.
- Relatywnie zaawansowany proces informatyzacji.
- Konstruktywna współpraca z jednostkami kontrolnymi takimi jak: Państwowy Wojewódzki Inspektor Sanitarny, Państwowa Inspekcja Pracy, Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej.
- Determinacja Dyrekcji ZZOZ-u w dążeniu do wdrażania mechanizmów ekonomizujących działalność podstawową i pomocniczą.

Słabe strony

- Zlokalizowanie części oddziałów w starym budownictwie (budynki pod opieką konserwatora zabytków), co utrudnia prowadzenie oraz podraża koszty remontów, celem spełnienia niektórych wymagań dotyczących obiektów podmiotów leczniczych.
- Wyeksploatowana infrastruktura techniczna i budowlana w budynkach wolnostojących, a także w części oddziałów w Pawilonie Łóżkowym (braki w remontach bieżących i kapitałnych budynków, szczególnie dotyczy do oddziałów z dużym obłożeniem: chorób wewnętrznych,

chirurgii ogólnej, małoinwazyjnej i onkologicznej, rehabilitacyjnej) i w związku z tym potrzeba znacznych, kosztownych inwestycji w infrastrukturę techniczną.

- Konieczność utrzymania na wymaganym poziomie zasobów w gotowości (głównie kadrowych), co generuje wysokie koszty bieżącego funkcjonowania.
- Brak zdolności kredytowej z uwagi na występowanie znacznego zadłużenia oraz ujemnych kapitałów własnych.
- Istotna fluktuacja personelu medycznego, związana głównie z oczekiwaniami płacowymi.
- Relatywnie niski stopień identyfikowania się dużej części pracowników z miejscem pracy, niska motywacja do wdrażania koniecznych zmian oraz rozwiązywania problemów.
- Znaczne utrudnienia, a praktycznie brak możliwości świadczenia usług zdrowotnych komercyjnych (płatnych przez pacjenta).
- Ryzyko przerw w prowadzeniu działalności medycznej (awarie techniczne, braki kadrowe).

Szanse

- Brak w bezpośredniej bliskości podmiotu (na terenie powiatu cieszyńskiego) prowadzącego działalność konkurencyjną (szpital wieloprofilowy). Monopolistyczny charakter i brak konkurencji tj. innego szpitala świadczącego podobny rodzaj usług w promieniu 30 kilometrów (w niektórych specjalnościach 50-70 km).
- Planowany wzrost nakładów państwa na ochronę zdrowia w relacji do wysokości PKB.
- Zabezpieczenie trwałości bieżącego finansowania ze względu na obecność jednostki w Systemie Podstawowego Szpitalnego Zabezpieczenia Świadczeń Opieki Zdrowotnej (tzw. „sieci szpitali”).
- Możliwość pozyskania środków zewnętrznych wspomagających modernizację i rozwój (dotacje z UE, Ministerstwa Zdrowia, NFOŚiGW, współpraca transgraniczna).
- Lokalizacja w centrum miasta oraz w pobliżu uzdrowisk i miejscowości turystycznych takich jak Wisła, Ustroń, Brenna, gdzie chętnie spędzają wolny czas mieszkańcy aglomeracji śląskiej.
- Rosnący popyt na udzielane świadczenia opieki zdrowotnej wynikający z charakterystyki epidemiologiczno-demograficznych społeczności lokalnej i rozpowszechniania się chorób cywilizacyjnych. Możliwość rozwoju opieki psychiatrycznej, w tym dla dzieci i młodzieży.

Zagrożenia

- Niestabilna sytuacja prawna (reforma sektora ochrony zdrowia).
- Niepewna sytuacja w zakresie poziomu finansowania jednostki ze środków publicznych.

- Ograniczony dostęp do kadry medycznej o odpowiednich kwalifikacjach zawodowych i etycznych oraz silna konkurencja ze strony placówek położonych w sąsiedztwie w zakresie dostępnych zasobów kadrowych.
- Napięcia na tle placowym wśród lekarzy, pielęgniarek i pozostałego personelu medycznego.
- Niekorzystna struktura wiekowa pracowników wykonujących zawody medyczne w kraju.
- Brak pewności zindywidualizowanego spojrzenia Ministerstwa Zdrowia i innych urzędów na działalność ZZOZ w Cieszyńskim i rejon przez niego zaopatrywany, w kontekście: funkcjonowania szpitala, celowości inwestycji, rozdzielania środków publicznych (odgórne i nieselektywne obcinanie lub nieprzyznawanie funduszy), racjonalizacji liczby łóżek. Może to prowadzić do hamowania rozwoju jednostki, z powodu braku środków na ulepszanie zaplecza infrastrukturalnego: leczniczego i diagnostycznego.
- Podnoszenie płacy minimalnej skutkujące zwiększeniem wydatków szpitala, nie refundowanych przez płatnika.
- Decyzje wydane przez Śląskiego Wojewódzkiego Inspektora Sanitarnego wymagające ogromnych nakładów finansowych.
- Wprowadzanie nowoczesnych, wysokospecjalistycznych technologii, które są kosztowniejsze niż stosowane dotychczas.
- Wysokie i stale rosnące koszty remontów i modernizacji infrastruktury technicznej.
- Wzrastające oczekiwania pacjentów dotyczące wykorzystywania nowoczesnej i kosztownej diagnostyki.
- Wzrost postaw roszczeniowych pacjentów i ich rodzin.
- Wzrastające koszty leczenia w wyniku selekcji ryzyka stosowanej przez konkurencyjne niepubliczne zakłady opieki zdrowotnej.

Analiza zatrudnienia

– umowa o pracę, lata 2019 – 2023

Personel	2019		2020		2021		2022		2023	
	os.	etat.	Os.	Etat.	Os.	Etat.	Os.	Etat.	Os.	Etat.
WYŻSZY	139	129,06	143	134,49	136	128,917	168	157,437	163	151,982
Lekarze	91	85,013	93	87,737	89	84,367	98	92,987	89	84,475
w tym										
Rezydenci	38	37,5	39	38,8	40	39,8	37	37	31	31
Stażyści	6	6	4	4	0	0	9	9	4	4
Farmaceuci	2	2	2	2	3	3	3	3	3	3
inny wyższy	46	42,05	48	44,75	44	41,55	67	61,45	71	64,507
ŚREDNI	539	523,11	512	499,86	510	499,114	542	531,214	552	539,41
Pielęgniarki	317	306,4	295	286,4	281	273,65	286	279,2	282	273,86
Położne	42	40,25	42	40,5	40	38,75	41	39,5	42	40,25
ratownik medyczny	9	9	13	13	12	12	12	11,5	14	14
technicy RTG	17	16,214	17	16,714	17	16,214	17	16,714	17	16,5
technicy fizjoterapii	6	6	5	5	6	6	5	5	6	6
technicy farmacji	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
technik sterylizacji med.	13	13	14	14	17	17	14	14	13	13
technicy analityki med.	0	0	0	0	0	0	8	8	7	7
Dietetyczka	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
opiekun medyczny	27	25	25	23,5	30	28,5	45	43,5	52	50,5
instr., ter. zaj.	5	5	5	5	5	5	6	5,8	9	8,8
prac. socjalny	3	2,5	3	2,75	3	3	4	4	4	4
statystyk med.	20	20	23	23	22	22	22	22	23	23
rejestratorka med.	51	50,75	43	43	50	50	56	56	56	55,5
sekretarka med.	23	23	21	21	21	21	20	20	21	21
NIŻSZY	31	30,5	32	32	31	30,5	32	31,5	31	31
asystent zdrowienia	2	1,5	2	2	2	2	1	1	1	1
przyuczona rej. med.	3	3	2	2	2	2	2	2	2	2
Sanitariusze	23	23	23	23	25	24,5	27	26,5	23	23
Salowe spr. Opiekę	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Fasowacz	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
Dezynfektor	1	1	3	3	0	0	0	0	2	2
Pomoc apteczna	0	0	0	0	0	0	0	0	1	1
OBSŁUGA	143	140	149	147,5	154	152,75	157	156	132	131,25
pracownicy gospod.	13	13	14	14	14	14	14	14	13	13
Palacze	6	6	6	6	5	5	6	6	4	4
Konserwatorzy	15	15	16	16	16	16	19	18,75	18	17,75
kons. urz. telefon.	1	0,5	0	0	0	0	0	0	0	0
Magazynierzy	4	4	4	4	6	6	6	6	5	5
Malarze	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
Salowe	9	8,75	10	10	9	9	101	100,25	80	79,5
Sprzątaczk	85	82,75	89	87,5	93	91,75	0	0	0	0
Pozostali	8	8	8	8	9	9	9	9	10	10
ADMINISTRACJA	67	66,9	72	71,9	72	71,4	70	69,4	70	69,2
RAZEM ZZOZ	919	889,58	908	885,75	903	882,68	969	945,55	948	922,842

- umowy cywilno-prawne: oddziały, lata 2019 – 2023

Oddział	2019	2020	2021	2022	2023
Oddział dzienny psychiatryczny	0	0	0	0	0,00
Oddział anestezjologii i intensywnej terapii	20,53	19,56	20,76	29,69	31,93
Oddział chirurgiczny dla dzieci	0	0	0	0	0,00
Oddział chirurgiczny ogólny	11,62	11,29	11,6	12,73	9,53
Oddział chirurgii urazowo-ortoped	15,69	12,22	12,51	14,41	13,99
Oddział chorób wewnętrznych III	5,03	3,96	4,9	4,14	3,61
Oddział ginekologiczno-położniczy	8,54	9,04	11	9,9	9,36
Oddział nefrologiczny	5,1	4,11	3,73	5,11	5,60
Oddział neonatologiczny	3,06	2,91	2,64	2,36	3,55
Oddział neurologiczny	7,81	6,71	8,32	11,93	8,46
Oddział otolaryngologiczny	1,93	1,7	5,99	7,17	9,21
Oddział pediatryczny	3,91	2,22	6,56	7,19	0,00
Oddział psychiatryczny	0	0	0	0	0,00
Oddział Dzienny Chemioterapii	0,11	0,16	0,19	0,09	0,17
Oddział geriatryczny	2,12	1,98	1,49	1,4	3,07
Oddział kardiologiczny	23,49	22,37	21,35	22,37	0,00
Oddział okulistyczny	11,91	6,34	8,08	10,92	7,62
Oddział rehabilitacyjny z pododdziałem rehabilitacji neurologicznej	1,33	1,55	1,5	1,89	3,10
Oddział urologiczny	2,62	2,65	3,87	4,38	5,90
POZ	10,62	8,84	7,88	11,14	12,74
Pracownia Diagnostyki Obrazowej-Szp.Śl.	5,73	5,44	5,57	5,63	6,16
SOR	27,57	28,13	29,87	33,26	33,45
Stacja Dializ	2,37	1,05	1,58	1,11	1,42
Oddział gruźlicy i chorób płuc	1,11	0,48	0,99	0,65	3,14
Blok Operacyjny I	1,24	1,14	1,22	2,03	1,10
Oddział obserwacyjno - zakaźny	2,46	4,19	7,98	1,31	0,08
Oddział dermatologiczny	1,71	1,01	0,73	0,94	2,68
Centrum Zdrowia Psychicznego	6,8	6,64	10,49	12,51	11,93
Zakład Diagnostyki Laboratoryjnej - Pracownia Diagnostyki ogólnej				3,25	3,00
Punkt Pobrań				0,22	0,00
Razem	184,41	165,69	190,8	217,73	190,80

**- umowy cywilno-prawne: poradnie, lata 2019 – 2023,
w przeliczeniu na etaty:**

Poradnia	2019	2020	2021	2022	2023
Poradnia chirurgii dla dzieci/Szp.Ś	0,31	0,3	0,32	0,28	0,33
Poradnia chirurgii ogólnej / Skoczów	0,44	0,55	0,26	0,3	0,34
Poradnia chirurgii ogólnej /Szp.Śl	0,43	0,71	0,78	0,46	0,71
Poradnia chirurgii ogólnej /Ustroń/	0,44	0,43	0,55	0,76	0,51
Poradnia chirurgii urazowo-ort/Skoczów	0,35	0,34	0,3	0,27	0,28
Poradnia chirurgii urazowo-ort/SzpŚ	1,08	0	0	0,09	0,72
Poradnia chirurgii urazowo-ort/Ustroń	0,35	0,35	0,43	0,41	0,29
Poradnia chorób zakaźnych	0,09	0,21	0,36	0,21	0,26
Poradnia dermatologiczna	0,61	0,54	0,86	0,83	0,6
Poradnia diabetologiczna /Szp.Śl	0,69	0,65	0,93	0,86	0,7
Poradnia geriatryczna	0,11	0,15	0,16	0,06	0,08
Poradnia ginekolog.-położn. /Szp.Śl	0,33	0,22	0,18	0,18	0,19
Poradnia kardiologiczna	0,75	0,85	0,71	0,68	1,66
Poradnia Medycyny Pracy	0	0	0	0	0
Poradnia neurologiczna /Skoczów/	0,22	0,09	0,08	0,08	0,08
Poradnia neurologiczna- Cieszyn	0,38	0,45	0,4	0,36	0,4
Poradnia onkologiczna	0,92	1,06	0,92	0,9	1,22
Poradnia rehabilitacyjna /Szp.Śl	0,26	0,29	0,25	0,24	0,26
Poradnia schorzeń tarczycy /Szp.Śl	0,32	0,32	0,27	0,29	0,27
Poradnia urologiczna	0,37	0,43	0,41	0,19	0,29
Poradnia wad postawy /Szp.Śl	0,33	0,38	0,32	0,3	0,33
Poradnia zdrowia psychicznego	0	0	0	0	0
Pracownia endoskopii przew.pokarmow	0,24	0,22	0,36	0,99	0,59
Poradnia gruźlicy i chorób płuc	0,6	0,6	1,23	0,88	0,42
Poradnia otolaryngologiczna	0,31	0,36	0,31	0,29	0,65
Poradnia otolaryngologiczna/ Skoczów	0	0,57	0,4	0,57	0,32
Poradnia nefrologiczna	0,12	0,75	0,16	0,15	0,17
Poradnia okulistyczna	0,75	1,48	2,27	5,52	3,75
Lekarz zakładowy	0,33	0,23	0,37	0,32	0,39
Poradnia neonatologiczna	0,15	0,22	0,22	0,25	0,17
Poradnia psychologiczna dla dzieci i młodzieży	0	0	4,06	3,97	5,43
Koszty wspólne - zespół poradni specj.	0	0	0,37	0,5	0,55
Razem	11,3	12,73	18,24	21,19	21,96

Analiza wyników finansowych Oddziałów

W poniższej tabeli przedstawione zostały dane finansowe poszczególnych Oddziałów szpitalnych w okresie 2022-2024 (I-VI).

ODDZIAŁ	Okres	Koszty	Przychody	Wynik finansowy
POZ	2021	1 265 895,17	1 369 885,12	103 989,95
	2022	1 567 255,11	1 755 686,44	188 431,33
	2023	1 593 526,72	2 207 326,58	613 799,86
	06.2024	863 558,71	1 198 745,02	335 186,31
SOR	2021	13 463 263,18	11 286 919,77	-2 176 343,41
	2022	16 146 046,05	12 890 339,65	-3 255 706,40
	2023	18 740 010,23	16 237 192,83	-2 502 817,40
	06.2024	10 300 024,18	9 350 312,45	-949 711,73
Oddział geriatryczny	2021	3 075 706,47	2 949 783,52	-125 922,95
	2022	4 302 274,12	3 609 090,28	-693 183,84
	2023	5 758 304,41	5 168 156,28	-590 148,13
	06.2024	3 022 860,26	2 989 394,84	-33 465,42
Oddział chorób wewnętrznych	2021	7 444 125,76	7 096 589,04	-347 536,72
	2022	8 396 812,80	7 654 334,06	-742 478,74
	2023	9 832 643,30	8 932 922,79	-899 720,51
	06.2024	5 392 615,81	5 078 777,49	-313 838,32
Oddział nefrologiczny	2021	3 349 505,83	2 611 461,80	-738 044,03
	2022	3 855 418,18	2 857 655,65	-997 762,53
	2023	4 518 729,47	3 345 905,12	-1 172 824,35
	06.2024	2 363 455,17	1 698 218,46	-665 236,71
Oddział pediatriczny	2021	2 619 695,08	2 271 861,63	-347 833,45
	2022	3 678 880,52	3 434 688,12	-244 192,40
Oddział neurologiczny	2021	7 303 962,45	8 527 610,40	1 223 647,95
	2022	9 097 571,23	9 513 846,62	416 275,39
	2023	11 293 832,50	11 909 985,22	616 152,72
	06.2024	5 582 715,05	5 938 656,05	355 941,00
Oddział neonatologiczny	2021	2 419 976,72	1 883 251,57	-536 725,15
	2022	2 914 150,83	2 172 329,50	-741 821,33
	2023	3 457 196,71	2 820 039,40	-637 157,31
	06.2024	1 842 440,29	1 167 910,17	-674 530,12
Oddział rehabilitacyjny	2021	1 602 125,24	683 752,63	-918 372,61
	2022	2 180 330,17	1 040 554,74	-1 139 775,43
	2023	2 876 610,97	1 248 459,85	-1 628 151,12
	06.2024	1 645 639,81	666 955,11	-978 684,70
Oddział rehabilitacji neurologicznej	2021	1 570 461,45	1 105 432,11	-465 029,34
	2022	1 902 813,48	1 890 099,55	-12 713,93
	2023	2 019 456,32	2 485 582,69	466 126,37
	06.2024	1 011 313,82	1 377 065,22	365 751,40

Oddział anestezjologii i intensywnej terapii	2021	14 120 759,23	14 179 355,28	58 596,05
	2022	14 860 061,45	11 965 945,02	-2 894 116,43
	2023	16 723 328,10	12 988 936,65	-3 734 391,45
	06.2024	8 655 587,02	6 384 147,65	-2 271 439,37
Oddział okulistyczny	2021	4 539 516,40	3 584 820,02	-954 696,38
	2022	5 217 992,78	4 586 474,53	-631 518,25
	2023	6 092 563,39	5 213 305,03	-879 258,36
	06.2024	3 359 171,54	3 031 268,92	-327 902,62
Oddział otolaryngologiczny	2021	4 063 990,03	3 940 659,65	-123 330,38
	2022	5 371 336,25	4 710 223,85	-661 112,40
	2023	7 180 538,49	7 321 443,96	140 905,47
	06.2024	3 843 785,87	3 698 167,53	-145 618,34
Oddział położniczo-ginekologiczny	2021	9 647 608,17	5 318 892,25	-4 328 715,92
	2022	11 830 127,84	5 945 617,97	-5 884 509,87
	2023	13 272 997,65	6 822 677,75	-6 450 319,90
	06.2024	6 910 901,56	3 769 149,14	-3 141 752,42
Oddział chirurgii urazowo-ortopedycznej	2021	12 050 481,78	15 165 210,02	3 114 728,24
	2022	15 392 314,40	18 202 252,37	2 809 937,97
	2023	19 356 598,25	22 128 939,94	2 772 341,69
	06.2024	10 639 130,80	10 604 163,51	-34 967,29
Oddział urologii i onkologii urologicznej	2021	4 719 776,22	3 418 020,70	-1 301 755,52
	2022	5 222 881,57	3 528 581,32	-1 694 300,25
	2023	5 702 781,76	4 718 823,70	-983 958,06
	06.2024	3 314 150,51	2 399 517,51	-914 633,00
Oddział chirurgii ogólnej, małoinwazyjnej i onkologicznej	2021	11 530 529,99	9 317 767,62	-2 212 762,37
	2022	13 652 049,19	10 826 385,64	-2 825 663,55
	2023	16 281 356,31	16 038 085,66	-243 270,65
	06.2024	9 150 809,90	8 522 389,94	-628 419,96
Oddział leczenia jednego dnia (chemioterapia)	2021	1 195 572,12	1 190 810,51	-4 761,61
	2022	1 333 270,29	1 420 316,04	87 045,75
	2023	1 600 226,77	1 692 375,47	92 148,70
	06.2024	769 034,78	814 429,19	45 394,41
Oddział dermatologiczny	2021	2 550 807,12	2 145 854,56	-404 952,56
	2022	3 666 150,00	2 867 579,11	-798 570,89
	2023	4 374 238,19	3 611 838,37	-762 399,82
	06.2024	2 251 490,61	1 891 051,72	-360 438,89
Oddział obserwacyjno-zakaźny	2021	7 664 269,42	11 209 168,08	3 544 898,66
	2022	6 151 809,84	5 425 699,42	-726 110,42
	2023	5 990 067,53	3 585 117,35	-2 404 950,18
	06.2024	3 072 956,80	1 998 299,00	-1 074 657,80
Oddział gruźlicy i chorób płuc	2021	6 495 186,83	4 900 596,27	-1 594 590,56
	2022	7 686 323,12	6 503 240,19	-1 183 082,93
	2023	8 660 138,92	7 678 177,70	-981 961,22
	06.2024	5 027 898,11	4 767 920,25	-259 977,86

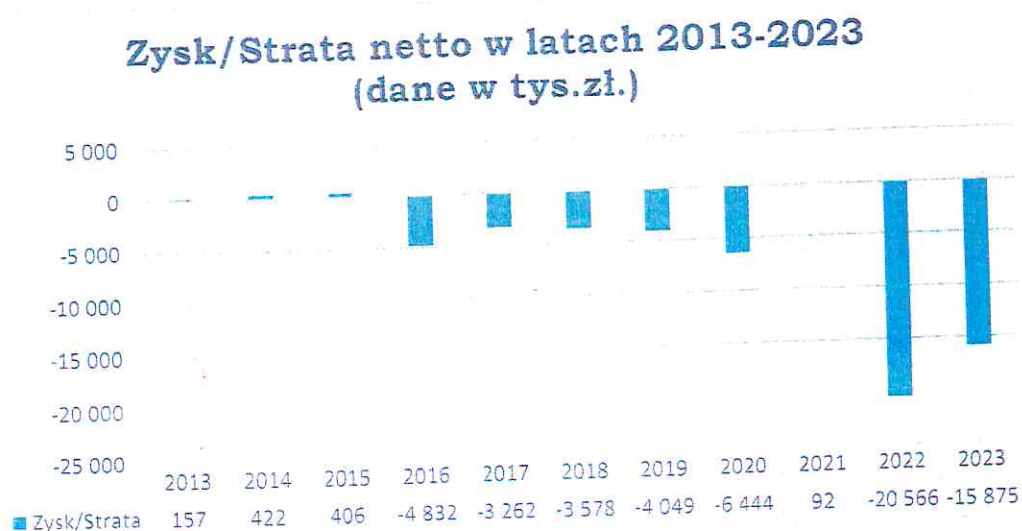
II. Diagnoza

Zgodnie z art. 8 Ustawy z dnia 14 czerwca 2012 roku o zmianie ustawy o działalności leczniczej oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2012 roku poz. 742) z funduszu założycielskiego przeniesiono na rozliczenia międzyokresowe przychodów wartość odpowiadającą niezamortyzowanej części wartości początkowej aktywów trwałych otrzymanych nieodpłatnie lub sfinansowanych dotacją, których wartość zwiększała przed dniem 01 lipca 2011 r. fundusz założycielski SP ZOZ, stąd fundusze ujemne w ZZOZ w Cieszynie.

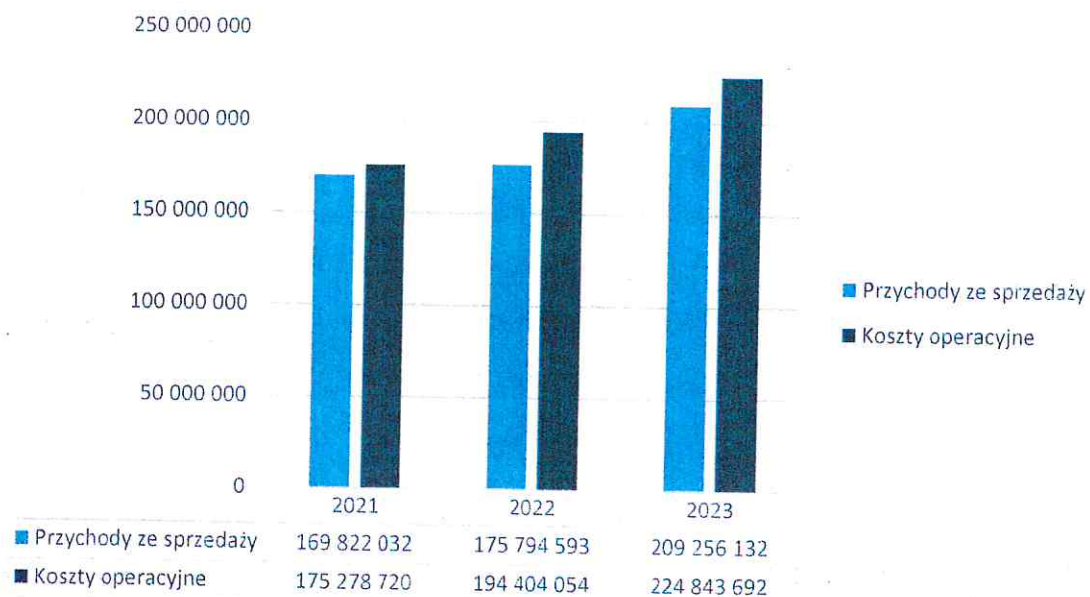
Zgodnie z brzmieniem Art. 59 ust 1 Ustawy o działalności leczniczej samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej pokrywa we własnym zakresie stratę netto w sposób określony w art. 57 ust. 2 pkt 1. ZZOZ w Cieszynie wypracował za rok 2023 stratę w wysokości -15.875.318,78 zł, jednocześnie kwota kosztów amortyzacji wynosi 9.676.349,82 zł.

Suma straty netto i kosztów amortyzacji jest ujemna.

Osiągnięte wyniki finansowe ZZOZ w Cieszynie w latach 2013 - 2023:



Prezentacja kosztów operacyjnych w stosunku do osiągniętych przychodów ze sprzedaży:



Wzrost kosztów operacyjnych w ujęciu lat 2021/2022/2023 prezentuje się następująco:

	2021	2022	2023
Koszty działalności operacyjnej razem:	175 278 720	194 404 054	224 843 692
Amortyzacja	7 240 990	8 023 238	9 676 350
Zużycie materiałów i energii	32 050 768	34 702 388	42 397 437
Usługi obce	44 920 002	50 646 240	56 245 907
Podatki i opłaty	508 084	694 349	695 088
Wynagrodzenia	74 992 205	83 026 194	96 015 953
Ubezpieczenia społ. i inne świadczenia	15 008 750	16 667 237	19 142 735
Pozostałe koszty rodzajowe	557 921	644 408	670 222

III.

Proponowane sposoby poprawy sytuacji

1. Proponowane działania naprawcze ZZOZ w Cieszynie – spodziewane efekty ekonomiczne

Poprawy sytuacji finansowej należy oczekiwać przede wszystkim w poprawie warunków finansowania świadczeń zdrowotnych przez Narodowy Fundusz Zdrowia. Na podstawie Rekomendacji 48/2024 AOTMiT z dnia 24 maja 2024 r. NFZ podwyższył wartości umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej w rodzaju leczenie szpitalne na II półrocze 2024 r. o wartość 14 339 725 zł, w tym ryczałt dla Szpitala o kwotę 10 624 745 zł. Z tego tytułu ZZOZ w Cieszynie otrzymał wyrównanie ryczałtu w kwocie 5 312 375,00 zł za pierwsze półrocze 2024 r. Niestety w ślad za zwiększonym finansowaniem ryczałtu nie poszła wypłata świadczeń zrealizowanych ponad limit tzw. nadwykonań”. Na dzień sporządzenia niniejszego opracowania NFZ nie wypłacił Szpitalowi wszystkich należności za wykonane świadczenia za pierwszy i drugi kwartał 2024 r.

Prognozujemy, iż z tytułu podwyższenia ryczałtu Szpital otrzyma zwiększone finansowanie w kolejnych latach w kwocie nie niższej niż w 2024 r., co pozwoli na uzyskanie przychodu z NFZ w kwocie około 268.000.000,00 zł w 2025 r. oraz około 303.000.000,00 zł w 2026 r.

Od dnia 1 listopada 2024 r. Szpital przystąpił do pilotażu "Dobry posiłek w szpitalu" - jest to inicjatywa Ministerstwa Zdrowia zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 25 września 2023r. (Dz. U. 2023 poz. 2021) w sprawie programu pilotażowego w zakresie edukacji żywieniowej oraz poprawy jakości żywienia w szpitalach – „Dobry posiłek w szpitalu”, której celem jest poprawa jakości żywienia w podmiotach leczniczych. Program ten początkowo miał obejmować okres od listopada 2023 r. do czerwca 2024 r., przy czym Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 25 czerwca 2024 r. (poz. 940) został on przedłużony do końca 2024 roku. Zgodnie z założeniami programu posiłki w szpitalu są przygotowywane w oparciu o jadłospis opracowany przez dietetyka na co najmniej 7 dni, a szpitale przeznaczają na wyżywienie pacjenta o 25,62 zł więcej za osobodzień pobytu w szpitalu świadczeniobiorcy zakwalifikowanego do programu pilotażowego.

Szacunkowo uśredniona ilość posiłków (całodobowego wyżywienia 1 pacjenta) w ZZOZ w Cieszynie wynosi 308 posiłków dziennie.

W skali jednego miesiąca (przyjmując, iż 1 miesiąc ma średnio 30 dni) dofinansowanie, wynikające z przystąpienia do planowanego pilotażu wynosi średniomiesięcznie około 230.605,00 zł. W skali roku to kwota 2.767.267,44 zł.

W związku z przedłużeniem wskazanego pilotażu możemy domniemywać, iż pilotaż ten zostanie przedłużony bądź też, zgodnie z oczekiwaniami przedstawicieli Szpitala zostanie wprowadzony na stałe, co wpłynie korzystnie na stan pacjentów oraz finanse jednostki.

ZZOZ w Cieszynie zakupił dwa ambulanse typu B o łącznej wartości zakupu 868 959,72 zł brutto z czego do jednego środka w wysokości 300 000,00 zł zabezpieczyło Starostwo Powiatowe w Cieszynie, a drugi został zakupiony z dedykowanych środków CZP. Samochody te są przeznaczone do obsługi pacjentów Szpitalnego Oddziału Ratunkowego oraz Centrum Zdrowia Psychicznego. Od dnia 1 sierpnia ambulanse te są również wykorzystywane przez Szpital do transportu pacjentów na dializy. Jest to konieczne ponieważ firma, z którą Szpital miał podpisaną umowę na transport pacjentów w pozycji leżącej złożyła zbyt wysoką ofertę przetargową w zakresie świadczenia usług (wyższą o ponad 120% kosztów), co spowodowało, że Szpital podjął decyzję o zapewnieniu transportu we własnym zakresie. W tym celu przesunięto pracowników z innych komórek organizacyjnych na stanowiska sanitariuszy. Powyższe działania pozwolą na zatrzymanie tych pracowników w Szpitalu (ich nie zwalnianie) a także zaoszczędzenie kwoty około 4000,00 zł miesięcznie, co stanowi kwotę około 48.000,00 zł rocznie.

Przebudowa i remont infrastruktury parkingu pozwoliła Szpitalowi na podwyższenie opłat za korzystanie z parkingów, co, jak prognozujemy spowoduje wzrost przychodów z tego tytułu ponad 25% w roku 2024 w stosunku do roku 2023, a następnie podobnie w latach kolejnych. Roczny przyrost przychodów szacowany jest na poziomie około 150.000,00 zł – 160.000,00 zł rocznie.

Szpital w niektórych dziedzinach może świadczyć usługi nie tylko w ramach zawartych umów z Narodowym Funduszem Zdrowia, ale również usługi komercyjne. Do takowych należy zaliczyć usługi wykonywane m. in. w ramach Pracowni Rehabilitacji, Centralnej Sterylizacji, Laboratorium. W Szpitalnej Pracowni rehabilitacji wykonywane są zabiegi fizjoterapeutyczne dla pacjentów rozliczanych zarówno w ramach Narodowego Funduszu Zdrowia, jak również rozliczanych komercyjnie. Przychody Szpitala

z tytułu wykonywanych usług komercyjnych szacowane są na poziomie około 1.500.000,00 zł rocznie (w 2023 r. wyniosły one 1 642 421,43zł.)

W celu zwiększenia przychodów w Szpitalu rozszerzono profil działalności oddziałów o diagnostykę i chirurgię onkologiczną tj. Oddział chirurgii ogólnej, małoinwazyjnej i onkologicznej oraz Oddział urologii i onkologii urologicznej. Oddział chirurgii ogólnej, małoinwazyjnej i onkologicznej był Oddziałem, który w ostatnich latach generował stratę w wysokości - 2.212.762,37 zł w roku 2021, - 2.825.663,55 zł w roku 2022, przy czym w roku 2023 strata ta wynosiła „jedynie” – 243.270,65 zł. Szacujemy, że Oddział chirurgii ogólnej, małoinwazyjnej i onkologicznej zakończy rok 2024 dodatnim wynikiem finansowym na poziomie około 600.000,00 zł (po rozliczeniu i wypłacie nadwykonań przez NFZ) , przy czym w kolejnych latach zysk ten zostanie podwyższony o około 20% rocznie.

Od marca 2024 r., przy otrzymanym dofinansowaniu Starostwa Powiatowego w Cieszynie uruchomiono prowadzenie działalności leczniczej w zakresie Oddziału dziennego psychiatrycznego rehabilitacyjnego dla dzieci i młodzieży oraz Poradni zdrowia psychicznego dla dzieci i młodzieży. Szpital oczekuje na ogłoszenie konkursu ofert przez Narodowy Fundusz Zdrowia na finansowanie ww. działalności leczniczej.

W sierpniu 2022 roku ZZOZ w Cieszynie uruchomił własne laboratorium diagnostyczne, którego posiadanie w swoich strukturach zapewni nam wyższe finansowanie kwoty ryczału uzyskiwanej z Narodowego Funduszu Zdrowia. Od stycznia 2024 r. Szpital otrzymuje dodatkowe środki finansowe zgodnie z wzorem dotyczącym wartości współczynników korygujących, dlatego tak ważne było dla nas uzyskanie certyfikatu potwierdzającego jakość przez Centralny Ośrodek Badań Jakości w Diagnostyce Laboratoryjnej i Centralny Ośrodek Badań Jakości w Diagnostyce Mikrobiologicznej. Kwota jaką Szpital otrzymuje jako dodatek do ryczału PZS w wysokości 1 % szacowana jest na kwotę około 1.000.000,00 zł w skali roku.

W ramach przeprowadzonych we wrześniu 2024 r. renegocjacji Zarządu Szpitala ze Związkami Zawodowymi działającymi przy ZZOZ w Cieszynie, ograniczono koszty części odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych odprowadzanego na rok 2024, tj. zaoszczędzono w budżecie Szpitala kwotę ponad 600.000,00 zł.

Szpital dąży do optymalizacji zatrudnienia.

W zakresie wynagrodzeń poczyniono już oszczędności w 2024 r. w kwocie około 210.000,00 zł. W kolejnych latach możliwym będzie próba nieodtworzenia etatów w sytuacji przejścia niektórych pracowników na emeryturę, bądź też dostosowanie zatrudnienia pracowników do wymogów NFZ. Takowe działania zostały podjęte w zakresie nieodtworzenia dwóch etatów, co przyniesie oszczędności ekonomiczne w kwocie około 232.310,00 zł rocznie. Ponadto już w roku 2023 r. zmniejszono liczę pracowników na stanowiskach salowych.

Ograniczeniu podlegają koszty dyżurów lekarskich w zakresie funkcjonowania „podobnych dyscyplin” o profilu zachowawczym w Oddziałach, w których mogą one być łączone z innymi Oddziałami, tj.:

- neurologicznym oraz rehabilitacyjnym z pododdziałem rehabilitacji neurologicznej,
- chirurgicznym ogólnym oraz oddziałami: otolaryngologicznym i urologicznym,
- chorób wewnętrznych oraz oddziałami: geriatrycznym i dermatologicznym,
- nefrologicznym oraz stacją dializ,
- obserwacyjno-zakaźnym oraz gruźlicy i chorób płuc.

Niestety nie we wszystkich obszarach optymalizacja zatrudnienia jest możliwa. Przede wszystkim ze względu na brak kadry lekarskiej w 2024 r. zaistniała konieczność uruchomienia usługi teleradiologii, tj. zdalnego opisywania badań przez firmę zewnętrzną, co niestety wiąże się z podniesieniem kosztów funkcjonowania Zakładu Diagnostyki Laboratoryjnej.

Należy zwrócić uwagę na fakt, iż z jednej strony Szpital chciałby podjąć działania w zakresie optymalizacji zatrudnienia, z drugiej jednak działania takowe są często niemożliwe do przeprowadzenia ponieważ musimy przestrzegać wielu przepisów prawnych i wymogów NFZ, z których wynika, iż nie spełniamy norm pielęgniarских i lekarskich.

Od kilku lat sytuacja kadrowa w grupie zawodowej pielęgniarek w ZZOZ w Cieszynie jest oceniana jako trudna w zakresie wymogu spełnienia norm zatrudnienia zgodnie z przepisami Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 11 października 2018r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie świadczeń gwarantowanych z zakresu leczenia szpitalnego (Dz. U.2018 poz. 2012).

W celu zapewnienia bezpieczeństwa pacjentów oraz personelu koniecznym było dokonanie zmian w strukturze zatrudnienia. Mimo, że normy zatrudnienia, które są bardzo sztywne (nie uwzględniają ilości pacjentów, wielkości zapotrzebowania na opiekę pielęgniarską, nie odnoszą się do czasu pośredniego niezbędnego do prawidłowej realizacji procedur medycznych) nie przewidują w opiece nad pacjentem innych pracowników, jako zespołu interdyscyplinarnego, to w obecnej sytuacji dla sprawnego funkcjonowania szpitala i bezpieczeństwa pacjentów, a co pośrednio wpłynęło na racjonalizację kosztów zatrudnienia, takie rozwiązanie stało się koniecznością. W związku z niespełnieniem normy zatrudnienia pielęgniarek w niektórych oddziałach: m.in. w Oddziale chorób wewnętrznych, geriatrycznym, nefrologicznym, anestezjologii i intensywnej terapii, neurologicznym, w celu zapewnienia bezpiecznej opieki zatrudnieni są również ratownicy medyczni - jako profesjonalny personel medyczny, który zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 22 czerwca 2023r. w sprawie medycznych czynności ratunkowych i świadczeń zdrowotnych innych niż medyczne czynności ratunkowe, które mogą być udzielane przez ratowników medycznych, a którzy to pracownicy nie są uwzględniani w strukturze zatrudnienia w oddziałach szpitalnych przez płatnika jakim jest NFZ.

W oddziałach szpitalnych, w których hospitalizowani są pacjenci skategoryzowani jako III i II grupa opieki są zatrudnieni opiekunowie medyczni, którzy zajmują się czynnościami pielęgnacyjnymi, opiekuńczymi i transportowymi pod nadzorem i na zlecenie pielęgniarki i/lub lekarza tym samym wyręczając z tych czynności kadrę pielęgniarską. Szpital w taki sposób radzi sobie z brakami kadrowymi w grupie zawodowej pielęgniarek, jednakże, co należy podkreślić, bez szkody i spadku jakości opieki nad pacjentem.

Należy zwrócić uwagę, że średnia wieku pielęgniarki /położnej zatrudnionej w Szpitalu wynosi na dzień 30.06.2024r. 47 lat. W roku 2024 osiem pielęgniarek osiągnie wiek emerytalny (3 osoby już w tym roku uzyskały uprawnienia do świadczeń emerytalnych, ale nadal jeszcze pracują), a w kolejnych latach uprawnień do świadczeń emerytalnych nabędą: 2025r. -13 osób, 2026r. -12 osób, 2027r. -16 osób. Do dnia 16.09.2024r. zatrudniono zaledwie 9 absolwentek (7 pielęgniarek, 2 położne). Rozwiązało umowę 15 osób (w tym 9 skorzystało ze świadczeń emerytalnych).

Absolwenci studiów pielęgniarskich są bardzo wymagający jeżeli chodzi o miejsce pracy, najczęściej ich zainteresowania skupiają się na oddziałach o dużej perspektywie rozwojowej i możliwości podejmowania pracy w różnych miejscach z jednej strony, z drugiej natomiast absolwenci oczekują od pracodawcy takiej propozycji pracy, gdzie jego obciążenie pracą będzie małe. Stąd znalezienie pielęgniarek do oddziałów: chorób wewnętrznych, geriatry, nefrologii, chirurgii ogólnej, chirurgii urazowo - ortopedycznej jest bardzo trudne wręcz ekstremalne.

Obecnie bardzo liczna grupa pielęgniarek i położnych podejmuje studia II stopnia na kierunku pielęgniarstwo, co dla pracodawcy powinno być chlubą, ale nie do końca tak jest z prostego powodu; pielęgniarki / położne po ukończeniu studiów II stopnia nie uzyskują dodatkowych uprawnień

kompetencyjnych, mało tego, NFZ nie wymaga posiadania w strukturach zatrudniania oddziału magistrów pielęgniarstwa/położnictwa, a co za tym idzie nie „daje „ szpitalom dodatkowego bonusu finansowego z tytułu zatrudniania kadry legitymującej się wykształceniem wyższym magisterskim.

Szpital w oparciu o Ustawę z dnia 8 czerwca 2017r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych (tj. Dz. U. z 2022 r. poz. 2139 z późn. zm.), jest zobowiązany rokrocznie dokonywać zmian w zakresie wynagrodzeń nie tylko pracowników medycznych i pracowników działalności podstawowej, ale również adekwatnie podwyższać wynagrodzenia zasadnicze pozostałych pracowników, a także osób świadczących pracę na podstawie umów cywilno-prawnych (w tym kontraktów), co generuje koszty, które nie są w pełni pokrywane przez NFZ. W roku 2024 r. koszty wynagrodzeń zgodnie ze wskazaną Ustawą wzrosły średnio o 12,25%. Oprócz ww. wskazanej Ustawy Szpital jest obowiązany do realizacji Rozporządzeń Rady Ministrów w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej, co spowodowało w 2024 r. podwyższenie wynagrodzeń dla 79 pracowników łącznie od miesiąca stycznia i lipca o 19,44%.

Obecnie występujące braki kadrowe w grupie zawodowej lekarzy, pielęgniarek i położnych w odniesieniu do perspektywy rozwoju szpitala w zakresie realizacji dodatkowych świadczeń zdrowotnych lub rozszerzenia obecnie istniejących, powodują, że perspektywa ta staje się niemożliwa. Należy z całą pewnością zwrócić uwagę na wskaźniki takie jak: wykorzystanie łóżek w oddziałach szpitalnych, czas pobytu pacjentów i przelotowość jako parametry wskazujące na podejmowanie racjonalizatorskich przedsięwzięć w szpitalu.

W planie rozwoju Szpitala jest pozyskanie środków finansowych w postaci dotacji. Dwa projekty, w których uczestniczy Szpital są w całości finansowane z budżetu państwa tj.: „Zakup sprzętu do diagnostyki i leczenia raka płuca” (łącznie przychód i koszt wynosi 764 964,00 zł) oraz „Przebudowa i wyposażenie Szpitalnego Oddziału Ratunkowego oraz Pracowni diagnostycznych współpracujących z SOR” (łączna wartość przychodu i kosztu wynosi 15 000 000,00 zł, z czego około 6 500 000,00 zł zostanie wykorzystane w 2024 r.).

W odniesieniu do planów uruchomienia medycznej uczelni wyższej, ZZOZ w Cieszynie ma być bazą kliniczną dla Wydziału Lekarskiego prowadzonego przez konsorcjum uczelni Uniwersytet Śląski i CMKP. Prace remontowo-budowlane w Pawilonie II powinny rozpocząć się jeszcze w 2024 r. Przyjęcie studentów planowane jest na rok 2026. Szacuje się, że wynajmowana powierzchnia budynku nr 18 w skali roku będzie generowała przychód w wysokości 419.184,00 zł.

ZESTAWIENIE DZIAŁAŃ NAPRAWCZYCH

ROK	2024		2025		2026	
DZIAŁANIE	Koszty	Przychody	Koszty	Przychody	Koszty	Przychody
Dodatkowe finansowanie NFZ w związku z przekroczeniem wypracowania ryczału		5 312 375,00		5 312 375,00		5 312 375,00
Pilotaż "dobry posiłek"		2 767 267,44				
Transport pacjentów	-20 000,00		-48 000,00		-48 000,00	
Opłaty parkingowe		150 000,00		160 000,00		160 000,00
Zmiana profilu działalności oddziałów		600 000,00		720 000,00		720 000,00
Dodatek za posiadanie laboratorium		1 000 000,00		1 000 000,00		1 000 000,00
Obniżenie odpisu na ZFŚS	-600 000,00					
Nieodtworzenie etatów	-210 000,00		-232 310,00		-232 310,00	
Uruchomienie uczelni medycznej		69 864,00		419 184,00		419 184,00
Wpływ na wynik finansowy	-830 000,00	9 899 506,44	-280 310,00	7 611 559,00	-280 310,00	7 611 559,00

W nawiązaniu do przedstawionych zmian, należy zwrócić uwagę na fakt, iż Szpital dąży do utrzymania realizacji ryczału PSZ na poziomie 100% z jednoczesnym zwiększeniem liczby udzielanych świadczeń w obszarze świadczeń nielimitowanych oraz świadczeń rozliczanych oddzielnie. Zwiększona realizacja ryczału w pierwszym półroczu 2024 r. wygenerowała dodatkowy przychód z NFZ w kwocie 5 312 375,00 zł.

Działania naprawcze wprowadzone już od początku 2024 r. nie doprowadzą do zbilansowania wyniku finansowego jednostki, ale do zmniejszenia ujemnego wyniku finansowego.

Najważniejszą kwestią jest zapłata Szpitalowi należności za wykonane świadczenia ponad limit tzw. „nadwykonania” przez NFZ. Otrzymanie tych należności warunkuje zmniejszenie straty finansowej.

2. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe (2024-2026)

1. Prognoza na lata 2024-2026

Rachunek zysków i strat

			PROGNOZA		
ZZOZ Cieszyn			2024	2025	2026
A.	Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi		250 205 766	283 974 381	317 761 598
A.					
A.	I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	250 204 766	283 973 381	317 760 598
A.	II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0	0	0
A.	III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0	0	0
A.	IV.	Dotacje-działalność bieżąca	0	0	0
A.	V.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	1 000	1 000	1 000
B.	Koszt działalności operacyjnej		263 276 024	290 818 673	318 164 106
B.	I.	Amortyzacja	11 440 891	11 585 240	9 847 141
B.	II.	Zużycie materiałów i energii	43 686 582	46 430 790	47 963 006
B.	III.	Usługi obce	65 439 547	71 329 106	77 748 726
B.	IV.	Podatki i opłaty	764 324	802 540	842 667
B.	V.	Wynagrodzenia	117 153 436	132 383 383	149 593 222
B.	VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	24 169 852	27 553 632	31 411 140
B.	VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	621 392	733 982	758 203
B.	VIII.	Wartość sprzedanych towarów i usług	0	0	0
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)		-13 070 258	-6 844 291	- 402 508
D.	Pozostałe przychody operacyjne		10 633 045	11 389 390	9 922 519
D.	I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	56 025	65 459	67 619
D.	II.	Dotacje	9 327 887	9 872 082	8 355 140
D.	III.	- działalność inwestycyjna	9 327 887	9 872 082	8 355 140
D.	IV.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	221 006	280 559	289 818
D.	V.	Inne przychody operacyjne	1 028 127	1 171 290	1 209 942
E.	Pozostałe koszty operacyjne		621 267	2 698 371	2 775 110
E.	I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0	0	0
E.	II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	128 000	946 698	965 632
E.	III.	Inne koszty operacyjne	493 267	1 751 672	1 809 478
F.	Zysk (strata) na działalności operacyjnej (C+D-E)		-3 058 480	1 846 728	6 744 902
G.	Przychody finansowe		27 000	95 089	98 227
G.	I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0	0	0
	a)	od jednostek powiązanych, w tym:	0	0	0
	-	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0
	b)	od jednostek pozostałych, w tym:	0	0	0
	-	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0
G.	II.	Odsetki, w tym:	7 000	7 815	8 073
	-	od jednostek powiązanych	0	0	0
G.	III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0	0	0
	-	w jednostkach powiązanych	0	0	0
G.	IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0	0	0
G.	V.	Inne	20 000	87 274	90 154
H.	Koszty finansowe		7 670 000	7 297 372	6 631 045

H.	I.	Odsetki, w tym:	6 990 823	6 609 047	5 920 005
		- dla jednostek powiązanych	0	0	0
H.	II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0	0	0
		- w jednostkach powiązanych	0	0	0
H.	III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0	0	0
H.	IV.	Inne	679 177	688 325	711 040
I.	Zysk (strata) brutto (I+/-J)		-10 701 480	-5 355 555	212 084
J.	Podatek dochodowy		0	0	0
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		0	0	0
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)		-10 701 480	-5 355 555	212 084

Prognoza na lata 2024-2026

Bilans

		PROGNOZA		
		2024	2025	2026
AKTYWA				
A	Aktywa trwałe	103 705 385	104 720 145	94 873 004
A.I	Wartości niematerialne i prawne	571 324	393 639	227 969
A.I.1	Koszty zakończonych prac rozwojowych			
A.I.2	Wartość firmy			
A.I.3	Inne wartości niematerialne i prawne	571 324	393 639	227 969
A.I.4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			
A.II	Rzeczowe aktywa trwałe	103 134 062	104 326 506	94 645 035
A.II.1	Środki trwałe	103 085 600	104 278 044	94 596 573
A.II.1.a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	2 013 196	2 010 653	2 008 109
A.II.1.b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	82 217 209	85 500 971	82 251 358
A.II.1.c)	urządzenia techniczne i maszyny	1 536 605	1 040 003	722 455
A.II.1.d)	środki transportu	797 684	617 017	453 944
A.II.1.e)	inne środki trwałe	16 520 905	15 109 400	9 160 706
A.II.2	Środki trwałe w budowie	48 462	48 462	48 462
A.II.3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0	0	0
A.III	Należności długoterminowe	0	0	0
A.III.1	Od jednostek powiązanych			
A.III.2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
A.III.3	Od pozostałych jednostek	0	0	0
A.IV	Inwestycje długoterminowe			
A.IV.1	Nieruchomości			
A.IV.2	Wartości niematerialne i prawne			
A.IV.3	Długoterminowe aktywa finansowe			
A.IV.4	Inne inwestycje długoterminowe			
A.V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	0	0
A.V.1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
A.V.2	Inne rozliczenia międzyokresowe			
B	Aktywa obrotowe	35 248 333	33 362 567	34 526 345
B.I	Zapasy	8 398 405	8 618 225	8 848 744
B.I.1	Materiały	4 368 966	4 587 414	4 816 785
B.I.2	Półprodukty i produkty w toku	3 995 996	3 995 996	3 995 996
B.I.3	Produkty gotowe			
B.I.4	Towary			

B.I.5	Zaliczki na dostawy	33 443	34 814	35 963
B.II	Należności krótkoterminowe	23 459 472	21 072 353	21 884 435
B.II.1	Należności od jednostek powiązanych			
B.II.1.a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:			
B.II.1.a).-(1)	do 12 miesięcy			
B.II.1.a).-(2)	powyżej 12 miesięcy			
B.II.1.b)	inne			
B.II.2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
B.II.2.a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:			
B.II.2.a).-(1)	do 12 miesięcy			
B.II.2.a).-(2)	powyżej 12 miesięcy			
B.II.2.b)	inne			
B.II.3	Należności od pozostałych jednostek	23 459 472	21 072 353	21 884 435
B.II.3.a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	20 766 766	18 269 245	18 988 826
B.II.3.a).-(1)	do 12 miesięcy	20 766 766	18 269 245	18 988 826
B.II.3.a).-(2)	powyżej 12 miesięcy	0	0	0
B.II.3.b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	189 548	197 320	203 831
B.II.3.c)	inne	2 503 158	2 605 788	2 691 779
B.II.3.d)	dochodzone na drodze sądowej	0	0	0
B.III	Inwestycje krótkoterminowe	2 422 344	2 664 185	2 752 103
B.III.1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	2 422 344	2 664 185	2 752 103
B.III.1.a)	w jednostkach powiązanych			
B.III.1.a).-(1)	udziały lub akcje			
B.III.1.a).-(2)	inne papiery wartościowe			
B.III.1.a).-(3)	udzielone pożyczki			
B.III.1.a).-(4)	inne krótkoterminowe aktywa finansowe			
B.III.1.b)	w pozostałych jednostkach			
B.III.1.b).-(1)	udziały lub akcje			
B.III.1.b).-(2)	inne papiery wartościowe			
B.III.1.b).-(3)	udzielone pożyczki			
B.III.1.b).-(4)	inne krótkoterminowe aktywa finansowe			
B.III.1.c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	2 422 344	2 664 185	2 752 103
B.III.1.c).-(1)	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	2 415 688	2 657 256	2 744 946
B.III.1.c).-(2)	inne środki pieniężne	6 656	6 929	7 158
B.III.1.c).-(3)	inne aktywa pieniężne			
B.III.2	Inne inwestycje krótkoterminowe			
B.IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	968 112	1 007 804	1 041 062
C	Należne wkłady na poczet funduszu założycielskiego	0	0	0
D	Udziały (akcje) własne	0	0	0
Aktywa RAZEM		138 953 718	138 082 712	129 399 349

BILANS - PASywa		2024	2025	2026
A	Kapitał (fundusz) własny	-80 313 061	-85 668 616	-85 456 532
A.I	Fundusz założycielski	19 764 225	19 764 225	19 764 225
A.II	Fundusz zakładu	705 330	705 330	705 330
A.III	Fundusz z aktualizacji wyceny	0	0	0
A.IV	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-90 081 137	-100 782 616	-106 138 171
A.V	Zysk (strata) netto	-10 701 480	-5 355 555	212 084
A.VI	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0	0	0
B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	219 266 780	223 751 328	214 855 881
B.I	Rezerwy na zobowiązania	11 766 732	19 000 000	19 520 000
B.I.1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
B.I.2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	8 766 732	16 000 000	16 520 000
B.I.2.-(1)	długoterminowa	7 289 860	12 000 000	12 000 000
B.I.2.-(2)	krótkoterminowa	1 476 872	4 000 000	4 520 000
B.I.3	Pozostałe rezerwy	3 000 000	3 000 000	3 000 000
B.I.3.-(1)	długoterminowe			
B.I.3.-(2)	krótkoterminowe	3 000 000	3 000 000	3 000 000
B.II	Zobowiązania długoterminowe	36 194 650	28 437 168	20 975 825
B.II.1	Wobec jednostek powiązanych			
B.II.2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
B.II.3	Wobec pozostałych jednostek	36 194 650	28 437 168	20 975 825
B.II.3.a)	kredyty i pożyczki	36 194 650	28 437 168	20 975 825
B.II.3.b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
B.II.3.c)	inne zobowiązania finansowe			
B.II.3.d)	inne			
B.III	Zobowiązania krótkoterminowe	86 083 026	89 765 679	93 166 714
B.III.1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych			
B.III.1.a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:			
B.III.1.a.-(1)	do 12 miesięcy			
B.III.1.a.-(2)	powyżej 12 miesięcy			
B.III.1.b)	inne			
B.III.2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
B.III.2.a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:			
B.III.2.a.-(1)	do 12 miesięcy			
B.III.2.a.-(2)	powyżej 12 miesięcy			
B.III.2.b)	inne			
B.III.3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	83 725 026	87 407 679	90 808 714
B.III.3.a)	kredyty i pożyczki	32 763 994	32 757 482	32 461 342
B.III.3.b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
B.III.3.c)	inne zobowiązania finansowe			
B.III.3.d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	24 230 050	26 049 112	27 810 616
B.III.3.d.-(1)	do 12 miesięcy	24 218 420	26 037 005	27 798 109
B.III.3.d.-(2)	powyżej 12 miesięcy	11 630	12 107	12 507
B.III.3.e)	zaliczki otrzymane na dostawy			
B.III.3.f)	zobowiązania wekslowe			
B.III.3.g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	17 691 210	18 416 549	19 024 295
B.III.3.h)	z tytułu wynagrodzeń	7 154 772	8 299 535	9 627 461
B.III.3.i)	inne	1 885 000	1 885 000	1 885 000
B.III.4	Fundusze specjalne	2 358 000	2 358 000	2 358 000
B.IV	Rozliczenia międzyokresowe	85 222 372	86 548 481	81 193 342
B.IV.1	Ujemna wartość firmy	0	0	0
B.IV.2	Inne rozliczenia międzyokresowe	85 222 372	86 548 481	81 193 342
Pasywa RAZEM		138 953 718	138 082 712	129 399 349

Przyjęte założenia makroekonomiczne:

Prognoza przyszłych wyników finansowych została sporządzona na bazie rzeczywistych wyników za rok 2023, wraz z prognozą finansową na okres realizacji programu naprawczego do 2026 r. z uwzględnieniem efektów określonych w Planie Naprawczym. Prognoza na rok 2024 została przygotowana na podstawie planu finansowego ZOZZ w Cieszynie zatwierdzonego przez Dyrektora. Prognoza określa zdolność inwestycyjną i kredytową jednostki, w tym zdolność do spłaty zobowiązań i jak wynika z przeprowadzonej analizy, pod warunkiem zrealizowania programu naprawczego w pełnym zakresie i uzyskania poprawy płynności finansowej jednostki, w tym otrzymywaniu na bieżąco płatności z Narodowego Funduszu Zdrowia.

Prognoza została sporządzona przy założeniu kontynuacji działalności, przy zastosowaniu przepisów prawnych mających zastosowanie w ochronie zdrowia, a tym samym obowiązujących w ZOZZ w Cieszynie. Jednocześnie założono, iż Szpital – tak jak dotychczas – będzie posiadał Certyfikat Jakości nadany przez Ministra Zdrowia na podstawie rekomendacji Rady Akredytacyjnej. W chwili obecnej złożono wnioski o dalszą certyfikację Szpitala, a wizyta akredytacyjna jest planowana na 2025 rok. Zakłada się również przygotowanie Szpitala pod względem audytu zewnętrznego ISO, w celu zoptymalizowania procedur, instrukcji oraz zapewnienia jakości wykonywanych usług medycznych.

Obliczenia wykonano w wartościach nominalnych, nie uwzględniając wpływu inflacji, ani bieżącej wartości przepływów pieniężnych (nie stosowano stopy dyskonta), ale uwzględniając poziom wzrostu kosztów np. w zakresie wynagrodzeń i obowiązkowych obciążeń z tego tytułu. Pozostałe wartości oparto na przewidywanych wskaźnikach wzrostu przychodów i kosztów z uwzględnieniem zaplanowanych nakładów i efektów naprawczych, przy czym prognoza nie uwzględnia podatku dochodowego, ponieważ ZOZZ w Cieszynie korzysta ze zwolnienia z podatku dochodowego w ramach podstawowej działalności.

Wszystkie obliczenia i analizy w niniejszym opracowaniu zostały wykonane przy założeniu następujących parametrów wyjściowych:

- okres spłat pożyczek i kredytów będzie zgodny z harmonogramem;
- okres analizy obejmuje 3 lata, przy czym ustalono rok 2023 jako rok bazowy. Dane za rok 2024 prezentowane są zgodnie z Planem Finansowym ZOZZ w Cieszynie, przy czym na podstawie ilości wykonanych już świadczeń zdrowotnych zaprognozowano wyższą kwotę przychodu z Narodowego Funduszu Zdrowia. Analiza została przygotowana w sposób obejmujący oszacowanie przewidywanych przychodów ze sprzedaży i niezbędnych do poniesienia kosztów działalności.

Oprócz wzrostu kosztów wynagrodzeń w kolejnych latach wzięto pod uwagę ciągle rosnące koszty przeglądów sprzętów i aparatury medycznej. Niejednokrotnie, z uwagi na umowy dystrybucyjne Szpital może naprawiać i serwisować urządzenia tylko u jednego dostawcy usług, co powoduje brak konkurencji i brak wyboru.

Podkreślenia wymaga fakt, iż Szpital jako jednostka ochrony zdrowia SP ZOZ nie działa w warunkach rynkowych, wyniki faktyczne uzyskiwane w kolejnych latach przez ZOZZ w Cieszynie będą zależały od polityki Państwa w zakresie opieki zdrowotnej i sposobu podwyższania wycen procedur przez NFZ. W chwili obecnej Narodowy Fundusz Zdrowia limituje ilość i wartość świadczenia usług zdrowotnych. Zasadniczym założeniem, jakie przyjęto przy planowaniu przychodów w obszarze świadczeń medycznych, jest utrzymanie zakresu i uzasadniony historycznie i rynkowo wzrost wartości kontraktów z Narodowym Funduszem Zdrowia. Założono, że prognozowany poziom przychodów i zdolność jednostki do spłaty zobowiązań, w tym zaciągniętych kredytów i pożyczek jest możliwy do uzyskania w kolejnych latach, a płynność finansowa ulegnie poprawie.

Opierając się o historyczne wykonanie pozycji bilansu - aktywów i pasywów, pozycji rachunku zysków i strat, działań restrukturyzacyjnych i określonych nimi efektów finansowych, wpływu działań naprawczych na dane finansowe, a także biorąc pod uwagę obecną sytuację na rynku zdrowia i towarzyszące mu różnorakie ryzyka, zostały zaprognozowane wielkości ekonomiczno - finansowe na lata 2024 – 2026. Wynik finansowy netto (zysk) na lata 2024 - 2026 został oszacowany w kwotach możliwych do uzyskania, tzn. zaprognozowano sukcesywne zmniejszenie straty finansowej.

Prognozowane wyniki finansowe Szpitala opierają się na przewidywanych w najbliższych latach wpływach i wydatkach jednostki, przy czym jako główne źródło finansowania wskazuje się Narodowy Fundusz Zdrowia, od którego zależy wypłata Szpitalowi należności za świadczenia wykonane ponad limit, a co za tym idzie niwelowanie ujemnego wyniku finansowego. W latach poprzednich jednostka wykonywała świadczenia ponad limit i w głównej mierze były one regulowane, zatem przyjęto, iż ryzyko nieuzyskania zapłaty z uwagi na charakter realizowanych świadczeń jest minimalne.

Prognoza wartości wskaźników

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej			PROGNOZA					
Grupa	Wskaźniki	Metoda wyliczenia wskaźnika	2024		2025		2026	
			Wartość wskaźnik a	Ocen a	Wartość wskaźnik a	Ocen a	Wartość wskaźnik a	Ocen a
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	wynik netto*100%						
		przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe	-4,10%	0	-1,81%	0	0,06%	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	wynik z działalności operacyjnej*100%						
		przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne	-1,17%	0	0,63%	3	2,06%	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	wynik netto*100%	-7,43%	0	-3,87%	0	0,16%	3
			średni stan aktywów					
			Razem	0		3		9
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	0,38	0	0,33	0	0,33	0
		zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 msc + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe						
	2) wskaźnik szybkiej płynności	aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy	0,29	0	0,25	0	0,24	0
		zobowiązania krótkoterminowe -						

		zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 msc + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe					
			0		0		0
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	średni stan należności z tytułu dostaw i usług * liczba dni w okresie (365)					
		przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	32	3	26	3	22 3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług * liczba dni w okresie (365)					
		przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	39	7	33	7	31 7
			10		10		10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)*100%	96,47%	0	99,36%	0	103,29% 0
		aktywa razem					
	2) wskaźnik wypłacalności	zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania	-1,67	0	-1,60	0	-1,56 0
		Fundusz własny					
			0		0		0
Łączna wartość punktów			10		13		19

3. Proponowane działania naprawcze ZZOZ w Cieszynie – spodziewane efekty społeczne

1. **Racjonalne wykorzystanie majątku** – podpisana umowa z Olsztyńską Szkołą Wyższą na wynajem powierzchni użytkowych oraz ich remont przyczyni się nie tylko do zagospodarowania niewykorzystanej infrastruktury i przyniesie dodatkowe dochody Szpitalowi, ale również podniesie prestiż Szpitala. Uruchomienie kierunku lekarskiego w przyszłości przyczyni się do zniwelowania deficytu kadry lekarskiej.

Działanie obejmuje poszukiwanie najemców wolnych powierzchni i niewykorzystywanych składników majątku lub nowe pomysły własne na zagospodarowanie niewykorzystanej infrastruktury, w tym uruchomienie np. świadczeń opiekuńczo-leczniczych stacjonarnych (zakład opiekuńczo-leczniczy), w tym z miejscami dla osób chorujących na przewlekłe choroby psychiczne.

2. **Podniesienie konkurencyjności jednostki w subregionie południowym** - z uwagi na trudną sytuację finansową szpitala, działania dotyczące podnoszenia konkurencyjności jednostki w regionie związane z częścią inwestycyjną prowadzone będą wyłącznie pod warunkiem uzyskania finansowania zewnętrznego w wysokości co najmniej 85% wartości inwestycji. Tym samym główne planowane działania inwestycyjne wynikają z zakresu wsparcia Funduszy Europejskich na lata 2024-2027 i Krajowego Programu Odbudowy.

3. **Inwestycje w infrastrukturę, sprzęt i wyposażenie AOS zmierzające do odwracania piramidy świadczeń i rozwój opieki jednego dnia** - Celem działania jest poprawa dostępu do opieki zdrowotnej, w tym do badań diagnostycznych, z jednej strony niwelując różnice regionalne w dostępie do specjalistów, z drugiej strony stanowiąc odpowiedź na niezaspokojone potrzeby zdrowotne.

Dzięki doposażeniu w nowoczesny sprzęt, pod warunkiem jednoczesnego wprowadzenia zmian systemowych, pozwalających realizować w AOS procedury obecnie finansowane wyłącznie w szpitalach, pacjenci będą mogli uzyskać lepszy dostęp do badań diagnostycznych na poziomie ambulatoryjnej opieki specjalistycznej oraz opieki jednego dnia. Planowany zakres projektu obejmuje m.in.:

- doposażenie poradni stanowiących aktualnie przedłużenie oddziałów zabiegowych (urazowo - ortopedycznej, chirurgicznej ogólnej, urologicznej, ginekologiczno - położniczej, otolaryngologicznej, okulistycznej) w nowoczesny sprzęt diagnostyczno-zabiegowy,
- doposażenie pracowni endoskopii w urządzenia gwarantujące ciągłość wykonywanych świadczeń, szczególnie pod kątem diagnostyki onkologicznej,
- remont i doposażenie pracowni rehabilitacji.

4. Poprawa jakości leczenia psychiatrycznego dla dorosłych - ZZOZ w Cieszynie z sukcesem prowadzi Centrum Zdrowia Psychicznego dla dorosłych mieszkańców powiatu cieszyńskiego. Z uwagi na dynamiczną zmianę warunków życia ludzi w wielu krajach, rozwój społeczny, kulturowy, ekonomiczny, demograficzny, w każdej kohorcie wiekowej wzrasta liczba osób zgłaszających problemy psychiczne, które oczekują pomocy specjalistycznej.

W tym zakresie ZZOZ w Cieszynie planuje aplikować o środki przeznaczone dla Centrów Zdrowia Psychicznego, w celu poprawy będącej w dramatycznym stanie infrastruktury oddziału psychiatrycznego i zwiększenia ilości miejsca dla pacjentów oddziału dziennego psychiatrycznego (w starym budynku RTG). Z uwagi na ciągle utrzymujący się problem uzależnienia od alkoholu i innych środków aktualny jest także pomysł utworzenia pododdziału zajmującego się leczeniem alkoholowych zespołów abstynencyjnych tzw. detoks.

5. Poprawa jakości opieki w obszarze geriatрії i chorób wewnętrznych - z uwagi na rosnące zapotrzebowania na świadczenia z obszaru geriatрії i chorób wewnętrznych oraz stan techniczny oddziałów i ich wyposażenia, konieczne jest znaczące ulepszenie infrastruktury szpitala w tym obszarze. W planach Szpitala jest zatem realizacja inwestycji polegającej na przebudowie, remoncie, modernizacji infrastruktury oddziałów oraz doposażenie w nowoczesne urządzenia i wyroby medyczne.

6. Rozwój infrastruktury IT i usług cyfrowych - Realizacja inwestycji w infrastrukturę informatyczną związaną z:

- cyfryzacją procesów w podmiocie, celem uproszczenia i usprawnienia oferowanych usług publicznych, w szczególności w zakresie rozbudowy zaplecza biurowego (back office) w odniesieniu do systemów usprawniających przepływ informacji w organizacji (obieg dokumentów), systemów obejmujących zarządzanie wybranymi aspektami funkcjonowania organizacji (np. zarządzanie personelem, zarządzanie częścią finansowo-księgową) oraz innych systemów, usprawniających istniejące w organizacji procedury i podnoszących poziom cyfryzacji procesów oraz usług,
- usprawnieniem procesów diagnostycznych,
- usprawnieniem obsługi pacjentów w jednostkach ochrony zdrowia,
- zarządzaniem farmakoterapią pacjenta.

Planowany zakres działań w najbliższych latach obejmuje opracowanie i wdrożenie tego typu rozwiązań, zakup niezbędnych narzędzi informatycznych oraz sprzętu a także podnoszenie kompetencji pracowników w zakresie związanym z projektem.

7. Realizacja współpracy z czeskimi podmiotami ochrony zdrowia w ramach współpracy transgranicznej przyczyni się nie tylko do zwiększenia możliwości doposażenia współpracujących oddziałów w sprzęt medyczny, nawiązanie pozytywnych realizacji z partnerami z Czech, wymiana doświadczeń i szkolenia, podniesienie konkurencyjności podmiotu na terenie subregionu, ale przede wszystkim możliwość pozyskania pacjentów (i przychodu) z zagranicy.

Głównym kierunkiem działań naprawczych jest dążenie do wzrostu przychodów, wspierane optymalizacją kosztów i działań zarządczych. Niestety oprócz wskazanych działań naprawczych należy wziąć pod uwagę inne czynniki w zakresie roszczeń personelu głównie pielęgniarzkiego w zakresie podwyżek wynagrodzeń poprzez zaliczanie posiadanego przez nich wykształcenia do wyższej grupy (głównie grupy 2) wynikającej z Ustawy o minimalnym wynagrodzeniu w ochronie zdrowia.

Zapowiadana pod koniec 2020 roku reforma szpitali nie została wcielona w życie, ale 30.04.2024r. kolejna rewizja Krajowego Planu Odbudowy (KPO) została przyjęta przez Radę Ministrów. W stosunku do wersji poprzednich zamiast ustawy o modernizacji i poprawie efektywności szpitali zaproponowano wprowadzenie pakietu legislacyjnego obejmującego rozwiązania prawne dotyczące modernizacji i poprawy efektywności szpitali.

Zmiany w szpitalnictwie będą wynikały z dwóch zaplanowanych przez Ministerstwo Zdrowia procesów: transformacji i deregulacji oraz wprowadzenia odwróconej piramidy świadczeń. Wszystkie trzy procesy mają się toczyć równolegle.

Najważniejszymi punktami pakietu deregulacji są:

- rezygnacja z definiowania i określania poziomów PSZ (tzw. sieci szpitali) na rzecz kwalifikowania wszystkich świadczeniodawców posiadających przynajmniej jeden tzw. profil kwalifikujący,
- złagodzenie zasad udzielania przez świadczeniodawców w ramach PSZ dodatkowych rodzajów świadczeń, np. chemioterapii,
- wprowadzenie regulacji umożliwiającej, na wniosek świadczeniodawcy, dokonanie w umowie o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej w ramach PSZ zmiany polegającej na zastąpieniu określonych profili kwalifikujących odpowiadającymi im profilami świadczeń realizowanymi w trybie hospitalizacji planowej albo leczenia jednego dnia,
- uzupełnienie katalogu świadczeń ambulatoryjnych udzielanych bez skierowania, o poradę optometrysty,
- określenie minimalnego udziału świadczeń zabiegowych w oddziałach zabiegowych.

Od 2024 r. do 2025 r. będzie trwało opracowywanie przez AOTMiT Mapy Świadczeń, w której zostanie określony ogólny kierunek zmian dotyczący świadczeń oraz poziom minimalnego zabezpieczenia szpitalnego na danym terenie oraz kierunek finansowania.

W procesie transformacji wskazane będą: restrukturyzacja wewnętrzna, przeprofilowanie oraz połączenie SPZOZ i spółek, preferowany kierunek przeprofilowania części lub całości podmiotu w opiekę długoterminową oraz zmiana hospitalizacji na hospitalizacje planowe i jednodniowe.

Szpital, które zdecydują się na transformację (po spełnieniu określonych warunków) będą mogły liczyć na uzyskanie wsparcia finansowego z NFZ, BGK, KPO czy Funduszu Medycznego oraz na pieniądze przekazywane przez Unię Europejską.

Szpital Śląski planuje – jeżeli będzie to możliwe ze względów ekonomiczno – organizacyjnych – przystąpić do wskazanego procesu, tym bardziej gdyby w mocy utrzymano zaplanowane doraźne i długoterminowe wsparcie dla szpitali typu: zamiana zobowiązań wymagalnych (określonych na dzień 1.07.2024 r.) w kredyt długoterminowy udzielony przez BGK, zawarcie porozumienia z ZUS o rozłożeniu na raty składek za okres 1. roku transformacji, utrzymanie ryczału PSZ w pierwszym i drugim roku transformacji.

ZZOZ w Cieszynie udziela świadczeń w zakresie kompleksowej opieki zdrowotnej ze szczególnym uwzględnieniem opieki stacjonarnej, ambulatoryjnej opieki specjalistycznej, rehabilitacji leczniczej, podstawowej opieki zdrowotnej. Powinien zatem utrzymywać swój wieloprofilowy charakter w celu zagwarantowania kompleksowej oferty ochrony zdrowia dla mieszkańców Powiatu Cieszyńskiego i potrzeb wynikających z obsługi ruchu turystycznego.

Elementem korzystnym jest niewątpliwie silna pozycja Szpitala w regionie i brak w najbliższym otoczeniu szpitali zapewniających kompleksowe świadczenia medyczne, wykonywanie na poziomie powyżej 100% kontraktów oraz ryczału PSZ. Dużym atutem jest też potencjał intelektualny i wysokie kwalifikacje pracowników, a całokształt działań naprawczych powinien doprowadzić do stopniowej poprawy wyniku ZZOZ w Cieszynie.


L. o. DYREKTORA
Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej
w Cieszynie
Adam Śliż

Uzasadnienie

do projektu uchwały w sprawie zatwierdzenia Programu Naprawczego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Cieszynie.

Art. 59 ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej stanowi, iż jeżeli w sprawozdaniu finansowym wystąpiła strata netto kierownik samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, w terminie 3 miesięcy od upływu terminu do zatwierdzenia sprawozdania finansowego, sporządza program naprawczy z uwzględnieniem raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej SP ZOZ, na okres nie dłuższy niż 3 lata i przedstawia go podmiotowi tworzącemu w celu zatwierdzenia. ZZOZ wykazał stratę netto z działalności za rok 2023 w kwocie 15 875 318,78 zł. Sprawozdanie finansowe jednostki zostało zatwierdzone przez Zarząd Powiatu w dniu 27 czerwca 2024r. uchwałą nr 51/ZP/VII/24.

W związku z powyższym Dyrektor ZZOZ opracował i przedłożył do zatwierdzenia Program Naprawczy Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Cieszynie na lata 2024-2026.